

PELNO NESIEKIANČIŲ ORGANIZACIJŲ APMOKESTINIMO YPATUMAI

(Parengtas pagal teisės aktų nuostatas, galiojusias 2019 m. sausio 1 d.)

Paaškinimas parengtas, siekiant įgyvendinti vienodą mokesčių įstatymų nuostatų taikymo praktiką, apmokestinant pelno nesiekiančias organizacijas, bei suteikti metodinę pagalbą valstybinės mokesčių inspekcijos specialistams, konsultuojant naujai įsisteigtas ir veikiančias pelno nesiekiančias organizacijas mokesčių klausimais.

Paaškinime naudojama bendra, visų nagrinėjamų teisės aktų atžvilgiu priimtina, pelno nesiekiančių organizacijų sąvoka, išskyrus atvejus, kai mokesčių įstatymų nuostatos taikomos arba paaškinimas skirtas konkrečiai minėtų organizacijų grupei (sveikatos priežiūros viešosioms įstaigoms, sporto klubams ir pan.).

Paaškinimo pavyzdžiuose mokestinis laikotarpis sutampa su kalendoriniais metais arba daroma prielaida, kad sutampa.

Turinys

I. BENDROSIOS NUOSTATOS	4
1.1. Pagal kokius kriterijus juridiniai asmenys priskiriami pelno nesiekiančioms organizacijomis?	4
II. PELNO MOKESTIS.....	4
2.1. Kada pripažįstamos pelno nesiekiančių organizacijų pajamos ir sąnaudos?.....	4
2.2. Kokios pajamos priskiriamos pelno nesiekiančių organizacijų pajamoms (mokesčio bazei)?.....	5
2.3. Kokios pajamos nepriskiriamos pelno nesiekiančios organizacijos pajamoms?.....	5
2.4. Kokie pelno mokesčio tarifai taikomi pelno nesiekiančioms organizacijoms, apmokestinant apmokestinamąjį pelną?	6
2.5. Kokios pelno nesiekiančios organizacijos gali taikyti PMĮ 5 str. 2 dalyje nustatytą 5 proc. pelno mokesčio tarifą?	6
2.6. Į kokias pajamas atsižvelgiama, taikant PMĮ 5 str. 2 dalyje nustatytą 5 proc. pelno mokesčio tarifą?.....	7
2.7. Kaip apskaičiuojamas vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius, taikant PMĮ 5 str. 2 dalyje nustatytą 5 proc. pelno mokesčio tarifą?	7
2.8. Kokios pelno nesiekiančios organizacijos gali taikyti PMĮ 5 str. 2 dalyje nustatytą 0 proc. pelno mokesčio tarifą?.....	7
2.9. Kokios pelno nesiekiančių organizacijų pajamos priskiriamos neapmokestinamosioms pajamoms?	8
2.10. Kokios sąnaudos priskiriamos pelno nesiekiančių organizacijų leidžiamiems atskaitymams ir ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams, apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną?.....	8
2.11. Kaip leidžiamiems atskaitymams priskiriami praėjusių mokestinių laikotarpių mokestiniai nuostoliai?	9
2.12. Kokios sąnaudos, apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, iš pajamų neatskaitomos?.....	10
2.13. Kaip gali būti sumažinamas apskaičiuotas pelno nesiekiančių organizacijų apmokestinamasis pelnas?.....	10
2.14. Kaip yra suprantama sąvoka „lėšos, tiesiogiai skiriamos einamąjį mokestinį laikotarpį viešuosius interesus tenkinančiai veiklai finansuoti“?	11

2.15. Kokie yra taikomi reikalavimai pelno nesiekiančios organizacijos apmokestinamąjį pelną susimąžinant lėšomis, numatytomis panaudoti per ateinančius du vėlesnius vienas po kito einančius mokestinius laikotarpius viešuosius interesus tenkinančiai veiklai finansuoti?.....	11
2.16. Kokiais atvejais gali būti perkeliama ir kokį laikotarpį viešuosius interesus tenkinančiai veiklai finansuoti tiesiogiai skirtų lėšų suma?.....	12
2.17. Kokia tvarka deklaruojamas pelno nesiekiančių organizacijų pelno mokestis?.....	12
2.18. Ar pelno nesiekiančios organizacijos, išmokėdamos pajamas (sumas) užsienio vienetams, privalo išskaičiuoti pelno mokestį?	13
2.19. Kaip apmokestinamos renginių dalyvių užsienio vienetų pajamos?	14
2.20. Kokią deklaraciją privalo pateikti pelno nesiekiančios organizacijos, išmokėjusios išmokas (sumas) užsienio vienetams?	14
2.21. Ar privalo teikti pelno mokesčio deklaraciją pelno nesiekiančios organizacijos, neturinčios pajamų?	15
2.22. Ar pelno nesiekiančios organizacijos privalo mokėti avansinį pelno mokestį?	15
2.23. Kaip deklaruojamas avansinis pelno mokestis?	15
2.24. Kokiais teisės aktais turi būti vadovujamasi tvarkant buhalterinę apskaitą ir sudarant pelno nesiekiančių organizacijų finansines ataskaitas?	16
2.25. Kokiais atvejais gali būti apmokestinta pelno nesiekiančių organizacijų gauta parama?	17
2.26. Koks pelno mokesčio tarifas taikomas apmokestinant pelno nesiekiančių organizacijų gautą paramą?	17
2.27. Kokiais atvejais gauta parama laikoma panaudota ne pagal LPĮ nustatytą paskirtį?	17
2.28. Kaip apmokestinama pelno nesiekiančios organizacijos iš vieno paramos teikėjo per mokestinį laikotarpį grynais pinigais gautos paramos dalis, viršijanti 250 MGL dydžio sumą?	20
III. GYVENTOJŲ PAJAMŲ MOKESTIS	20
3.1. Kokie pajamų mokesčio tarifai taikomi apmokestinant gyventojų iš pelno nesiekiančių organizacijų gautas pajamas?	20
3.2. Kokios gyventojų iš pelno nesiekiančios organizacijos gaunamos pajamos priskiriamos pajamų mokesčiu neapmokestinamoms pajamoms?	20
3.3. Kokias žinias mokesčių administratoriui apie gyventojui išmokėtas pajamas ir išskaičiuotą pajamų mokestį privalo teikti pelno nesiekianti organizacija?.....	24
3.4. Kokios pelno nesiekiančių organizacijų išmokamos kompensacijos priskiriamos gyventojų neapmokestinamosioms kompensacijoms?	25
3.5. Ar pelno nesiekiančios organizacijos, išmokėdamos pajamas (sumas) atlikėjams, privalo išskaičiuoti pajamų mokestį?.....	26
IV. NEKILNOJAMOJO TURTO MOKESTIS	26
4.1. Kas yra nekilnojamojo turto mokesčio objektas?.....	26
4.2. Koks pelno nesiekiančių organizacijų turtas neapmokestinamas nekilnojamojo turto mokesčiu?	26
4.3. Kokia tvarka pelno nesiekiančios organizacijos apmokestinamos nekilnojamojo turto mokesčiu?	27
V. PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESTIS	28
5.1. Ar pelno nesiekiančios organizacijos gali būti registruojamos PVM mokėtojomis?.....	28

5.2. Ar pelno nesiekiančiai organizacijai yra prievolė registruotis PVM mokėtoja dėl paslaugų iš užsienio apmokestinamųjų asmenų įsigijimo?.....	30
5.3. Ar pelno nesiekiančiai organizacijai, iš kitos valstybės narės įsigijusiai naują transporto priemonę ar akcizais apmokestinamas prekes, atsiranda su PVM susijusios prievolės?	30
5.4. Kokiais atvejais įsigytų prekių (paslaugų) pirkimo (importo) PVM sumas pelno nesiekiančios organizacijos gali traukti į PVM atskaitą?	31
5.5. Kokios PVM lengvatos yra nustatytos pelno nesiekiančioms organizacijoms?.....	31
5.6. Kokios prievolės atsiranda pelno nesiekiančioms organizacijoms, teikiančioms paramą?.....	32
5.7. Kokios prievolės atsiranda pelno nesiekiančioms organizacijoms, gaunančioms paramą?	34
VI. PARAMA	34
6.1. Kokie juridiniai asmenys gali būti paramos gavėjais?	34
6.2. Kokia tvarka įgyjamas paramos gavėjo statusas?.....	35
6.3. Kaip apskaitoma gauta parama?	35
6.4. Kokias ataskaitas privalo teikti pelno nesiekiančios organizacijos apie gautą paramą?	36
6.5. Kokie ataskaitų apie suteiktą (gautą) paramą pateikimo terminai?	36
6.6. Ar pelno nesiekiančios organizacijos privalo teikti ataskaitas apie joms pagal GPMĮ 34 str. 3 dalį pervestą gyventojų iki 2 proc. (nuo 2020 metų – iki 1,2 proc.) pajamų mokesčio dalį?	37
6.7. Ar profesinės sąjungos arba profesinių sąjungų susivienijimai privalo teikti ataskaitas apie jiems pagal GPMĮ 34 str. 3 dalį pervestą gyventojų iki 1 proc. (nuo 2020 metų – iki 0,6 proc.) pajamų mokesčio dalį?	37

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1.1. Pagal kokius kriterijus juridiniai asmenys priskiriami pelno nesiekiančioms organizacijomis?

1.1.1. Pagal Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo (toliau - PMI) 2 str. 5 dalį pelno nesiekiančios organizacijos – vienetai, kurie atitinka tokius du kriterijus:

- jų veiklos tikslas neturi būti pelno siekimas, t. y. jų veiklos tikslas yra jų įstatuose numatytų tikslų įgyvendinimas, ir
- jų pelnas pagal jų veiklą reglamentuojančius teisės aktus negali būti skirstomas steigėjams ir (arba) veiklos dalyviams.

Pelno nesiekiančių organizacijų steigimą, veiklą ir likvidavimą reguliuojančiuose įstatymuose numatyta, kad pelno nesiekiantys vienetai be viešąjį interesą tenkinančios veiklos turi teisę vykdyti ir komercinę veiklą bei gauti tokios veiklos pajamas. Jeigu vienetas nevykdo viešąjį interesą tenkinančios veiklos (vykdo tik pelno siekiančią veiklą, pavyzdžiui, teikia tarpininkavimo arba kitas su viešojo intereso teikimu nesusijusias paslaugas, vykdo prekybą) arba viešąjį interesą tenkinanti veikla sudaro nereikšmingą veiklos dalį, laikoma, kad vienetas neatitinka pelno nesiekiančio vieneto kriterijų.

Pavyzdžiai

1. Viešoji įstaiga „Jūrų klubas“ vykdo edukacinę veiklą: organizuoja teorinius kursus, pažintinius sportinius plaukiojimus, išduoda tarptautinio pavyzdžio jachtų vadų kvalifikacinius dokumentus egzaminus išlaikiusiems asmenims. Už egzaminų organizavimą ir dokumentų išdavimą apmoka kursų lankytojai. Kadangi viešoji įstaiga pajamas uždirba iš veiklos, kuri neatsiejamai susijusi su jos įstatuose numatytų visuomenei naudingų tikslų įgyvendinimu, o gautos pajamos panaudojamos tokiai veiklai finansuoti, viešoji įstaiga atitinka pelno nesiekiančio vieneto kriterijams.

2. Verslo įmonės vienijančios asociacijos veikla - tarpininkavimo tarp užsienio kompanijų ir asociacijos narių paslaugos, įsigyjant filmus ir programų licencijas. Už suteiktas paslaugas asociacija gauna užmokestį. Atsižvelgiant į tai, jog asociacija vykdo tik pelno siekiančią tarpininkavimo veiklą, laikoma, kad asociacija neatitinka pelno nesiekiančio vieneto kriterijams, todėl asociacija pelno mokesčiu apmokestinama kaip pelno siekiantis vienetas.

3. Viešosios įstaigos „Tarptautinė mokykla“ (toliau – Mokykla) pagrindiniai veiklos tikslai yra organizuoti ikimokyklinį ugdymą, teikti pradinį, pagrindinį ir vidurinį išsilavinimą. Vykdydama savo veiklą, Mokykla ima mokesť už mokslą, kurio dydį nustato Mokyklos valdymo organai. Už papildomas neformaliojo švietimo ir vaikų lavinimo bei poilsio programas imamas papildomas užmokestis. Mokykla taip pat teikia kitas su jos pagrindine veikla susijusias paslaugas, pvz., mokinių atvežimo iš gyvenamosios vietos į Mokyklą ir nuvežimo po pamokų namo paslaugas, už kurias atitinkamai imamas atskiras užmokestis. Be to, Mokykla gauna pajamas už jai nuosavybės teise priklausančių patalpų nuomą. Atsižvelgiant į tai, kad mokyklos pagrindinė veiklos kryptis yra viešąjį interesą tenkinanti veikla, Mokykla atitinka pelno nesiekiančio vieneto kriterijams.

1.1.2. Kokie juridiniai asmenys priskiriami pelno nesiekiančioms organizacijoms pagal Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymą paaiškinta V skyriuje.

II. PELNO MOKESTIS.

2.1. Kada pripažįstamos pelno nesiekiančių organizacijų pajamos ir sąnaudos?

Pagal PMĮ 7 str. 1 dalį, pajamos ir sąnaudos pripažįstamos pagal pajamų ir sąnaudų kaupimo bei kitus buhalterinę apskaitą reglamentuojančiuose teisės aktuose nustatytus apskaitos principus.

Kaupimo principo esmė yra ta, kad pajamos pripažįstamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamos laikomos uždirbtomis, kai turtas (prekės) išsiųstos ar perduotos pirkėjo nuosavybėn ir perduota su tuo turtu (prekėmis) susijusi nauda bei rizika, paslaugos ar darbai yra atlikti, neatsižvelgiant į pinigų sumokėjimo ar kitokio atsiskaitymo už tai momentą. Sąnaudos, patirtos uždirbant mokestinio laikotarpio pajamas, pripažįstamos pagal kaupimo ir pajamų bei sąnaudų palyginimo principus.

Visos pajamos pripažįstamos be pridėtinės vertės mokesčio.

2.2. Kokios pajamos priskiriamos pelno nesiekiančių organizacijų pajamoms (mokesčio bazei)?

Pagal PMĮ 4 straipsnio nuostatas, pelno nesiekiančios organizacijos mokesčio bazė yra Lietuvos Respublikoje ir užsienio valstybėse uždirbtos pajamos, kurių šaltinis yra Lietuvos Respublikoje ir ne Lietuvos Respublikoje.

Pelno nesiekiančių organizacijų pajamoms priskiriamos visos pajamos, uždirbtos pardavus prekes ar kitą turtą, suteikus apmokamas paslaugas, ir kitos ūkinės komercinės veiklos pajamos, įskaitant pajamas, uždirbtas vykdant viešąjį interesą tenkinančią veiklą, t. y.:

- pajamos už parduotas prekes, atsargas ir ilgalaikį turtą;
- kaip parama gautų materialinių vertybių pardavimo pajamos;
- pajamos už suteiktas mokamas paslaugas (už paskaitas, išleistus leidinius, pravestus mokamus renginius, mokamas sveikatos priežiūros bei švietimo paslaugas ir pan.);
- turto nuomos pajamos;
- pajamos už suteiktas reklamos paslaugas;
- palūkanų pajamos už banke laikomas lėšas;
- pajamos už parduotus vertybinius popierius;
- valiutos kurso pasikeitimo teigiama įtaka;
- mokslo tiriamųjų darbų pajamos;
- kitos pajamos.

Religinių bendruomenių pajamoms be aukščiau minėtų pajamų, priskiriamos vykdant sielovadinę, misionierišką, švietimo ir karitatyvinę veiklą gautos pajamos (religinės atributikos – religinės literatūros, maldaknygių, žvakių, rožančių ir pan. reikmenų platinimo tikintiesiems pajamos), taip pat rekolekcijų bei dvasinių pratybų namų veiklos pajamos, gaunamos iš tikinčiųjų už religinius ir sielovadinius patarnavimus.

Pagal PMĮ 40 straipsnį, pajamomis iš bet kokio sandorio arba bet kokios ūkinės operacijos pelno nesiekianti organizacija turi pripažinti sumą, atitinkančią tokio sandorio arba tokios ūkinės operacijos tikrąją rinkos kainą. Tikroji rinkos kaina – suma, už kurią gali būti apsieista turtu arba kuria, sudarius tiesioginį sandorį, gali būti įskaitytas nepriklausomų ir ketinančių pirkti arba parduoti asmenų tarpusavio įsipareigojimus.

2.3. Kokios pajamos nepriskiriamos pelno nesiekiančios organizacijos pajamoms?

Pelno nesiekiančios organizacijos pajamoms nepriskiriama valstybės ir savivaldybių biudžetų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų arba kitų juridinių ir fizinių asmenų parama, tikslinės lėšos ir (arba) materialinė pagalba, kuri naudojama pelno nesiekiančios organizacijos įstatuose nustatytų tikslų įgyvendinimo finansavimui (išlaidų kompensavimui).

Pelno nesiekiančios organizacijos finansavimo sumų šaltiniai gali būti:

- tikslinis finansavimas iš valstybės ir savivaldybės biudžetų bei iš kitų šaltinių (Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir jų įsteigtų fondų ir kt.), gautos lėšos, skirtos programoms

įgyvendinti arba kitiems tikslams, pavyzdžiui švietimo įstaigų iš biudžeto gautas finansavimas (klasės krepšelis);

- juridinių ir fizinių asmenų parama;
- nario mokesčiai;
- bendrijų narių tiksliniai įnašai ir įmokos, pavyzdžiui, daugiabučių namų savininkų bendrijų butų savininkų įnašai namo remontui bei renovacijai;
- kitas finansavimas.

Paramos gavėjo statusą įgijusių pelno nesiekiančių organizacijų pajamoms taip pat nepriskiriama juridinių ar fizinių asmenų suteikta parama, išskyrus PMĮ 4 str. 6 dalyje nustatytas išimtis. Pagal LPI 10 straipsnį paramos gavėjai gautą paramą gali naudoti savo įstatuose ar nuostatuose arba religinių bendruomenių, bendrijų ir centrų kanonuose, statutuose ir kitose normose numatytiems LPI 3 straipsnio 3 dalyje nurodytiems visuomenei naudingiems tikslams, labdarai.

Jeigu, vadovaujantis LPI 13 straipsniu, paramos gavėjo statusas panaikinamas, tai nepanaudotas gautos paramos likutis priskiriamas pelno nesiekiančio vieneto pajamoms tą mokestinį laikotarpį, kurį paramos gavėjo statusas panaikinamas.

Per mokestinį laikotarpį nepanaudotas finansavimo lėšų likutis nepriskiriamas mokestinio laikotarpio pajamoms, o perkeliamas į kitus mokestinius laikotarpius, tolimesniam pelno nesiekiančios organizacijos įstatuose numatytų tikslų įgyvendinimo finansavimui.

2.4. Kokie pelno mokesčio tarifai taikomi pelno nesiekiančioms organizacijoms, apmokestinant apmokestinamąjį pelną?

Pagal PMĮ 5 straipsnio nuostatas pelno nesiekiančios organizacijos apmokestinamasis pelnas, atsižvelgiant į veiklos pobūdį, vidutinį sąrašuose esančių darbuotojų skaičių bei uždirbtų pajamų dydį, apmokestinamas taikant tokius pelno mokesčio tarifus:

- **15 proc.** pelno mokesčio tarifą, jeigu PMĮ numatytais atvejais neturi teisės taikyti kitų (lengvatinių) pelno mokesčio tarifų, (pagal PMĮ 5 str. 1 dalies nuostatas);

- **5 proc.** pelno mokesčio tarifą, jeigu pelno nesiekiančios organizacijos vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius neviršija 10 žmonių ir mokestinio laikotarpio pajamos neviršija 300 000 Eur, tai apmokestinamasis pelnas apmokestinamas taikant 5 proc. pelno mokesčio tarifą, išskyrus PMĮ 5 str. 3 dalyje nustatytus atvejus (pagal PMĮ 5 str. 2 dalies nuostatas);

- **0 proc.** (nulinis) pelno mokesčio tarifą pirmojo mokestinio laikotarpio apmokestinamajam pelnui, jeigu pagal PMĮ 5 str. 2 dalies nuostatas pelno nesiekianti organizacija turi teisę taikyti 5 proc. pelno mokesčio tarifą ir tik tais atvejais, kai jos dalyvis (dalyviai) yra tik fizinis asmuo (ar fiziniai asmenys) bei per tris vienas po kito einančius mokestinius laikotarpius, įskaitant pirmąjį mokestinį laikotarpį jos veikla nėra sustabdoma, ji nėra likviduojama, reorganizuojama ir akcijos (dalys, pajai) nėra perleidžiamos naujiems dalyviams (pagal PMĮ 5 str. 2 dalies nuostatas).

Atkreiptinas dėmesys, kad iki 2019 metais prasidėjusio mokestinio laikotarpio pelno nesiekiančios organizacijos pagal PMĮ 5 str. 2 dalį negalėjo pasinaudoti smulkiesiems pelno siekiantiems vienetais (kurių pajamos per mokestinį laikotarpį neviršija 300 000 Eur, darbuotojų skaičius neviršija 10 ir vieneto dalyviai nevaldo kitų vienetų) taikomu 5 proc. arba 0 proc. (pirmąjį mokestinį laikotarpį) pelno mokesčio tarifu.

2.5. Kokios pelno nesiekiančios organizacijos gali taikyti PMĮ 5 str. 2 dalyje nustatytą 5 proc. pelno mokesčio tarifą?

2.5.1. Jeigu vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius neviršija 10 žmonių, t. y. mažiau arba lygus 10, ir mokestinio laikotarpio pajamos neviršija 300 000 Eur, tai apmokestinamasis pelnas apmokestinamas taikant 5 proc. pelno mokesčio tarifą, išskyrus atvejus, nustatytus PMĮ 5 str. 3 dalyje.

2.5.2. Pagal PMĮ 5 str. 3 dalį lengvatinis 5 proc. pelno tarifas netaikomas, kai bendras darbuotojų skaičius ir bendros metinės pajamos viršija PMĮ 5 str. 2 dalyje nustatytus apribojimus (10 darbuotojų ir 300 000 eurų metinių pajamų), šiems PMĮ 5 str. 3 dalyje nurodytiems susijusiems vienetams:

- 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).

- 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).

- 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).

Pavyzdys

Individualios įmonės Y savininkas yra viešosios įstaigos (pelno nesiekiančios organizacijos) steigėjas ir vienintelis šios įstaigos dalininkas, t. y. individualios įmonės savininkui priklauso 100 proc. viešosios įstaigos dalininko kapitalo.

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, kad 2019 metais individualios įmonės Y ir viešosios įstaigos bendras vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius ir bendros mokestinio laikotarpio pajamos neviršija PMĮ 5 str. 2 dalyje nustatytų apribojimų, t. y. 10 darbuotojų ir 300 000 eurų metinių pajamų, šie vienetai apmokestinami 2019 mokestinių metų apmokestinamąjį pelną, gali taikyti PMĮ 5 straipsnio 2 dalyje nustatytą lengvatinį pelno mokesčio tarifą.

2.6. Į kokias pajamas atsižvelgiama, taikant PMĮ 5 str. 2 dalyje nustatytą 5 proc. pelno mokesčio tarifą?

Nustatant, ar pajamos neviršija PMĮ 5 str. 2 dalyje nustatyto dydžio, t. y. 300 000 Eur, atsižvelgiama į visas pajamas, įskaitant ir tas, kurios, vadovaujantis PMĮ 12 straipsniu, priskiriamos neapmokestinamosioms pajamoms.

2.7. Kaip apskaičiuojamas vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius, taikant PMĮ 5 str. 2 dalyje nustatytą 5 proc. pelno mokesčio tarifą?

Vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius nustatomas vadovaujantis Vidutinio metinio darbuotojų skaičiaus pagal sąrašą apskaičiavimo taisyklėmis, patvirtintomis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. gegužės 15 d. įsakymu Nr. 134 „Dėl metinio darbuotojų skaičiaus pagal sąrašą apskaičiavimo taisyklių patvirtinimo“.

Skaiciuojant vidutinio metinio darbuotojų skaičių pagal sąrašą, neįtraukiami darbuotojai, kurie ataskaitinių finansinių metų tam tikro mėnesio paskutinę dieną yra nėštumo ir gimdymo atostogose, tėvystės atostogose, atostogose vaikui prižiūrėti, kol jam sueis treji metai arba atlieka privalomąją karo ar alternatyviąją krašto apsaugos tarnybą.

2.8. Kokios pelno nesiekiančio organizacijos gali taikyti PMĮ 5 str. 2 dalyje nustatytą 0 proc. pelno mokesčio tarifą?

Naujai įregistruotų smulkių pelno nesiekiančių organizacijų, t. y. kurių apmokestinamasis pelnas pagal PMĮ 5 str. 2 dalį apmokestinamas taikant 5 procentų mokesčio tarifą, už pirmąjį mokestinį laikotarpį apskaičiuotas apmokestinamasis pelnas apmokestinamas 0 proc. pelno mokesčio tarifu (PMĮ 5 str. 2 dalis).

Pelno nesiekiančios organizacijos pirmojo mokestinio laikotarpio apmokestinamasis pelnas apmokestinamas taikant 0 procentų mokesčio tarifą, jeigu tenkinamos šios sąlygos:

- 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;
- pelno nesiekianti organizacija neatitinka PMĮ 5 str. 3 dalyje nustatytų sąlygų;
- dalyvis (dalyviai) yra tik fizinis asmuo (ar fiziniai asmenys);
- per tris vienas po kito einančius mokestinius laikotarpius, įskaitant pirmąjį mokestinį laikotarpį: pelno nesiekiančios organizacijos veikla nėra sustabdoma, nėra likviduojama, reorganizuojama ir akcijos (dalys, pajai) nėra perleidžiamos naujiems dalyviams.

Jeigu per tris vienas po kito einančius mokestinius laikotarpius paaiškėja aplinkybės dėl kurių pirmaisiais mokestiniais metais apmokestinamasis pelnas negali būti apmokestinamas taikant 0 procentų mokesčio tarifą – pelno nesiekianti organizacija sustabdo veiklą, yra likviduojama ar reorganizuojama, arba jos akcijos (dalys, pajai) perleidžiamos naujiems dalyviams, tai 0 tarifą taikiusi pelno nesiekianti organizacija privalo perskaičiuoti ir apmokestinti 5 proc. pelno mokesčiu pirmojo mokestinio laikotarpio apmokestinamąjį pelną, ir mokesčių administratoriui pateikti patikslintą to mokestinio laikotarpio metinę pelno mokesčio deklaraciją. Delspinigiai už ne laiku sumokėtą mokestį sumokami Mokesčių administravimo įstatymo nustatyta tvarka. Šios nuostatos netaikomos tuo atveju, jei veikla sustabdoma, ji pasibaigia, arba akcijos (dalys, pajai) perleidžiamos dėl teisės aktų reikalavimų.

2.9. Kokios pelno nesiekiančių organizacijų pajamos priskiriamos neapmokestinamosioms pajamoms?

Pagal PMĮ 12 straipsnį neapmokestinamosioms pajamoms, be kitų šiame straipsnyje išvardintų pajamų, priskiriama:

- gautos draudimo išmokos, neviršijančios prarasto turto arba patirtų nuostolių ar žalos vertės; sugrąžintų draudimo įmokų dalis, viršijanti iš pajamų atskaitytas draudimo įmokas;
- sveikatos priežiūros įstaigų pajamos už paslaugas, kurios finansuojamos iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo lėšų;
- pajamos dėl ilgalaikio turto ir vertybinių popierių perkainojimo, atlikto teisės aktų nustatyta tvarka;
- netesybos, išskyrus netesybas, gautas iš užsienio vienetų, įregistruotų ar kitaip organizuotų tikslinėse teritorijose, ar tų teritorijų gyventojų;
- praėjusių mokestinių laikotarpių klaidų ir netikslumų taisymai pagal Buhalterinės apskaitos įstatymo 18 straipsnį;
- gautas žalos atlyginimas.

2.10. Kokios sąnaudos priskiriamos pelno nesiekiančių organizacijų leidžiamiems atskaitymams ir ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams, apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną?

2.10.1. Apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, leidžiamiems atskaitymams ir ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams gali būti priskiriamos tik su pajamų uždirbimu susijusios sąnaudos.

2.10.2. Leidžiamais atskaitymais laikomos visos faktiškai patirtos įprastinės tokiai veiklai vieneto sąnaudos, būtinos vieneto pajamoms uždirbti ar vieneto ekonominei naudai gauti. Pelno nesiekiančios organizacijos patirtos sąnaudos yra laikomos įprastinėmis, jeigu jos atitinka

vykdomos veiklos pobūdį ir jeigu jos yra įprastos, vykdančią atitinkamą veiklą. Leidžiamiesiems atskaitymams taip pat priskiriamos visos išlaidos darbuotojų naudai, jei ši darbuotojų gauta nauda yra gyventojų pajamų mokesčio objektas.

Pavyzdžiui, tuo atveju, kai pelno nesiekianti organizacija parduoda kaip paramą gautas materialines vertybes, sąnaudoms priskiriamos tik su jų pardavimu susijusios transportavimo, sandėliavimo ir panašios sąnaudos. Kadangi materialinės vertybės buvo gautos neatlygintinai, jų vertė nepriskiriama leidžiamiesiems atskaitymams.

2.10.3. Ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai – PMĮ 18 – 30¹ straipsniuose išvardintos sąnaudos, kurių dydis mokesčių tikslais yra ribojamas (pavyzdžiui, ilgalaikio turto nusidėvėjimo arba amortizacijos sąnaudos, nuosavo, nuomojamo arba panaudos būdu naudojamo ilgalaikio materialiojo turto eksploatavimo, remonto ir rekonstravimo sąnaudos, komandiruočių sąnaudos ir kitos minėtuose PMĮ straipsniuose nurodytos sąnaudos (plačiau žiūrėkite paaiškinimus šių PMĮ straipsnių komentaruose).

Pavyzdžiui, paramos gavėjo statusą turinčios pelno nesiekiančios organizacijos, apskaičiuodamos apmokestinamąjį pelną, vadovaudamosi PMĮ 28 str. 1 dalies nuostatomis, iš pajamų gali atskaityti visas išmokas (išskyrus išmokas grynais pinigais, viršijančias 250 minimalaus pragyvenimo lygio (bazinės socialinės išmokos, toliau - MGL) dydžio sumą vienam paramos ar labdaros gavėjui per mokestinį laikotarpį), įskaitant perleistą turtą, suteiktas paslaugas, kurios LPĮ nustatyta tvarka skirtos labdarai ir paramai. Tačiau iš pajamų negali būti atimama parama, kuri teikiama panaudojant iš kitų asmenų (juridinių ir fizinių) gautą paramą.

Pagal PMĮ 24 str. 2 dalį iš pajamų gali būti atskaitomos pirkimo ir apskaičiuotos importo PVM sumos, kurios neatskaitomos pagal PVM įstatymo nuostatas, tik tais atvejais, kai šios sumos apskaičiuotos nuo PMĮ nustatytų leidžiamų atskaitymų, susijusių su pajamų uždirbimu.

2.11. Kaip leidžiamiesiems atskaitymams priskiriami praėjusių mokestinių laikotarpių mokestiniai nuostoliai?

Pelno nesiekianti organizacija, apskaičiuodama apmokestinamąjį pelną, turi teisę ribojamų dydžių leidžiamiesiems atskaitymams priskirti ankstesniais mokestiniais laikotarpiais patirtus nuostolius PMĮ 30 straipsnyje nustatyta tvarka. Ribojamų dydžių leidžiamiesiems atskaitymams gali būti priskiriami nuostoliai, kurie atsirado uždirbant ankstesnių mokestinių laikotarpių pajamas, tų mokestinių laikotarpių apmokestinamąjį pelną apskaičiuojant pagal tais laikotarpiais galiojusius teisės aktus.

Vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių (toliau – VP) perleidimo nuostoliai gali būti dengiami tik VP perleidimo pajamomis, todėl pelno nesiekianti organizacija turi taip tvarkyti apskaitą, kad būtų galima atskirai apskaičiuoti VP perleidimo rezultatus (pelną, nuostolius). Jeigu mokestiniu laikotarpiu apskaičiuojami VP perleidimo nuostoliai, tai šie nuostoliai iš mokestinio laikotarpio veiklos pajamų neatskaitomi, tačiau gali būti perkelti į kitus mokestinius laikotarpius (ne ilgiau kaip penkis vienas po kito einančius mokestinius laikotarpius) PMĮ 30 straipsnyje nustatyta tvarka.

Nuo 2018 metų mokestinio laikotarpio nuostoliai, patirti dėl turto naudojimo, pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybėn, apskaičiuoti pagal PMĮ 5 str. 9 dalyje nustatytą formulę, perkelti į kitus mokestinius metus, tačiau dengiami tik pagal PMĮ 5 str. 9 dalyje nustatytą formulę apskaičiuoto apmokestinamojo pelno dalimi. (PMĮ 30 str. 21 dalis).

Apskaičiuojant mokestinių laikotarpių pelno mokestį, perkeltamų iš pajamų atskaitomų mokestinių laikotarpių nuostolių suma negali būti didesnė kaip 70 procentų mokestinio laikotarpio pajamų, apskaičiuotų iš pajamų atėmus neapmokestinamąsias pajamas, leidžiamus atskaitymus ir ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus, išskyrus ankstesnių metų mokestinių laikotarpių nuostolius (plačiau paaiškinta PMĮ 30 str. 4 dalies komentare).

Iš mokestinio laikotarpio pajamų atskaitomus ankstesnių mokestinių laikotarpių nuostolius ribojanti nuostata netaikoma vienetais, kurių apmokestinamasis pelnas apmokestinamas, taikant PMĮ 5 straipsnio 2 dalyje nustatytą 5 procentų mokesčio tarifą.

2.12. Kokios sąnaudos, apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, iš pajamų neatskaitomos?

2.12.1. Sąnaudos, kurios, apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, iš pajamų negali būti atskaitomos nustatytos PMĮ 31 straipsnyje.

Jau minėta, kad, apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, leidžiamiems atskaitymams ir ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams gali būti priskiriamos tik su pajamų uždirbimu susijusios sąnaudos. Pelno nesiekiančios organizacijos sąnaudos, nesusijusios su pajamų uždirbimu ir neįprastinės jos vykdomai veiklai sąnaudos bei sąnaudos nelaikomos leidžiamais atskaitymais pagal PMĮ, priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams ir, apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, iš pajamų neatskaitomos (PMĮ 31 str. 1 d. 13 punktas). Kadangi pelno nesiekiančios organizacijos iš valstybės ir savivaldybės biudžeto, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų arba kitų asmenų gauta parama, tikslinės lėšos ir (arba) materialinė pagalba nepriskiriama pelno nesiekiančios organizacijos pajamoms (mokesčio bazei), todėl iš šių lėšų finansuojamos sąnaudos priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams.

PMĮ 31 str. 1 d. 17 punkte nustatyta, jog neapmokestinamosioms pajamoms tenkančios sąnaudos priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams. Todėl, pavyzdžiui, viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų sąnaudos, patirtos teikiant paslaugas, kurios finansuojamos iš privalomojo sveikatos draudimo fondo lėšų (pagal PMĮ 12 str. 6 punktą sveikatos priežiūros įstaigų pajamos už paslaugas, kurios finansuojamos iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo lėšų priskiriamos neapmokestinamosioms pajamoms), apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams.

Daugiau apie neleidžiamus atskaitymus paaiškinta PMĮ 31 straipsnio komentare.

2.13. Kaip gali būti sumažinamas apskaičiuotas pelno nesiekiančių organizacijų apmokestinamasis pelnas?

Pagal PMĮ 46³ str. 1 dalį pelno nesiekiančios organizacijos per mokestinį laikotarpį tiesiogiai skiriamomis, t. y. faktiškai panaudotomis, arba numatomomis tiesiogiai skirti, t. y. panaudoti, per du vėlesnius vienas po kito einančius mokestinius laikotarpius viešuosius interesus tenkinančiai veiklai finansuoti lėšomis, jeigu yra turima informacija, įrodymai, pagrindžiantys tokių numatomų lėšų būsimą panaudojimą įstatuose numatytos visuomenei naudingai veiklai finansuoti (pasirašytos preliminarios sutartys, susitarimai, vieneto vidiniai dokumentai, pavyzdžiui projektai, veiklos planai ir kiti dokumentai), gali susimąžinti šio mokestinio laikotarpio apmokestinamąjį pelną, apskaičiuotą PMĮ 11 straipsnyje nustatyta tvarka, t. y. iš pajamų (PMĮ 2 str. 24 d.), atėmus neapmokestinamąsias pajamas (PMĮ 12 str.), leidžiamus atskaitymus (PMĮ 17 str. 1 d.) ir ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus (PMĮ 17 str. 2 d.), įskaitant ankstesnių metų mokestinių laikotarpių nuostolius (PMĮ 30 straipsnis), likusį po sumažinimo dėl vykdomo investicinio projekto (PMĮ 46¹ str. 2 d.). Ši nuostata dėl pelno nesiekiančių organizacijų apmokestinamojo pelno susimąžinimo taikoma, apskaičiuojant 2019 metų ir vėlesnių metų mokestinių laikotarpių pelno mokestį.

Pažymėtina, kad apmokestinamąjį pelną mažinančios per tam tikrą mokestinį laikotarpį faktiškai patirtų išlaidų, vykdančioms visuomenei naudingą veiklą, kompensavimui panaudotos lėšos arba lėšos numatomos, panaudoti per ateinančius du vėlesnius vienas po kito einančius mokestinius laikotarpius šiai veiklai finansuoti, turi būti sumažinamos finansavimo lėšomis, t. y. iš 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, lėšomis.

2.14. Kaip yra suprantama sąvoka „lėšos, tiesiogiai skiriamos einamąjį mokestinį laikotarpį viešuosius interesus tenkinančiai veiklai finansuoti“?

Viešąjį interesą tenkinančiai veiklai priskiriama pelno nesiekiančių organizacijų visuomenei naudinga veikla mokslo, kultūros, švietimo, meno, religijos, sporto, sveikatos apsaugos, socialinės globos ir rūpybos, aplinkos apsaugos ir kitose visuomenei naudingomis pripažįstamose srityse.

Viešąjį interesą tenkinančiai veiklai priskiriama religinių bendruomenių karitatyvinė veikla, veikla sielovados, kultūros, švietimo, meno, religijos, socialinės globos ir rūpybos ir kitose visuomenei naudingomis pripažįstamose srityse. Viešąjį interesą tenkinančios veiklos finansavimui priskirtinos ir lėšos, skirtos vienuolių, piligrimų, nepasiturinčių asmenų ir pan. maitinimui.

Sąvoka „lėšos, tiesiogiai skiriamos einamąjį mokestinį laikotarpį viešuosius interesus tenkinančiai veiklai finansuoti“ yra suprantama, kaip pelno nesiekiančios organizacijos per tam tikrą mokestinį laikotarpį panaudotos lėšos faktiškai šios organizacijos patirtų išlaidų (patirtų ne per susijusių ar kitų asmenų veiklą), vykdant visuomenei naudingą veiklą, iš kurios nėra uždirbamos pajamos, kompensavimui, pavyzdžiui, patirtų išlaidų, teikiant nemokamas paslaugas, organizuojant nemokamus seminarus ar mokymus, renginius ir pan., kompensavimui.

Lėšoms, tiesiogiai skiriamoms tenkinant viešuosius interesus vykdomai veiklai finansuoti, nepriskiriamos lėšos, panaudotos veiklos plėtrai (tokiai veiklai skirto ilgalaikio materialaus nekilnojamojo turto (jo dalies) įsigijimui, investicijoms į vertybinius popierius ir pan.), neatsižvelgiant į tai, kad ateityje iš šių investicijų gautos pajamos bus naudojamos tenkinant viešuosius interesus vykdomai veiklai finansuoti, kadangi lėšos, kuriomis sumažinamas apmokestinamasis pelnas, nėra tiesiogiai panaudojamos tenkinant viešuosius interesus vykdomai veiklai finansuoti.

Lėšos, kurias pelno nesiekianti organizacija panaudoja faktiškai per mokestinį laikotarpį patirtų išlaidų, vykdant visuomenei naudingą veiklą, kompensavimui, gali būti tiek nuosavos, pavyzdžiui, uždirbtos vykdant veiklą, tiek skolintos, t. y. paėmus paskolą bei kt.

Pelno nesiekiančios organizacijos privalo turėti informaciją bei įrodymus, kuri pagrįstų lėšų panaudojimą įstatuose numatytos visuomenei naudingos veiklos finansavimui ir turi turėti juridinę galią turinčius dokumentus, kuriais yra pagrindžiamas faktiškai viešam interesui tenkinti patirtos išlaidos.

2.15. Kokie yra taikomi reikalavimai pelno nesiekiančios organizacijos apmokestinamąjį pelną susimažinant lėšomis, numatytomis panaudoti per ateinančius du vėlesnius vienas po kito einančius mokestinius laikotarpius viešuosius interesus tenkinančiai veiklai finansuoti?

Pažymėtina, kad pelno nesiekiančios organizacijos nuo 2019 metų mokestinio laikotarpio apskaičiuotą apmokestinamąjį pelną taip pat gali susimažinti lėšomis, numatytomis panaudoti per ateinančius du vėlesnius vienas po kito einančius mokestinius laikotarpius viešuosius interesus tenkinančiai veiklai finansuoti, jeigu yra turima informacija, įrodymai, pagrindžiantys tokių numatomų lėšų būsimą panaudojimą įstatuose numatytos visuomenei naudingai veiklai finansuoti (pasirašytos preliminarios sutartys, susitarimai, vieneto vidiniai dokumentai, pavyzdžiui projektai, veiklos planai ir kiti dokumentai). Tačiau pažymėtina, kad tik sumažinus apmokestinamąjį pelną einamaisiais mokestiniais metais tiesiogiai skiriamomis lėšomis, t. y. panaudotomis faktiškai patirtų išlaidų kompensavimui, likęs šio mokestinio laikotarpio apmokestinamasis pelnas gali būti mažinamas lėšomis, numatytomis panaudoti viešuosius interesus tenkinančiai veiklai finansuoti.

Taip pat, atkreiptinas dėmesys, kad tam tikrą mokestinį laikotarpį pelno nesiekiančios organizacijos numatomos panaudoti lėšos būsimų išlaidų, vykdant visuomenei naudingą veiklą, iš kurios nebus uždirbamos pajamos, kompensavimui, negali būti didesnės nei to mokestinio laikotarpio apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma.

Jeigu pelno nesiekiančios organizacijos, sumažinusios 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. du vėlesnius vienas po kito einančius mokestinius laikotarpius, faktiškai šių lėšų nepanaudos viešuosius interesus tenkinančiai veiklai finansuoti arba panaudos ne viešąjį interesą 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, pateikiant mokesčių administratoriui patikslintas tų mokestinių laikotarpių metines pelno mokesčio deklaracijas.

2.16. Kokiais atvejais gali būti perkeliama ir koki laikotarpį viešuosius interesus tenkinančiai veiklai finansuoti tiesiogiai skirtų lėšų suma?

Jeigu per mokestinį laikotarpį pelno nesiekiančios organizacijos panaudotos lėšos faktiškai patirtų išlaidų, vykdant visuomenei naudingą veiklą, iš kurios nėra uždirbamos pajamos, kompensavimui yra didesnės nei mokestinį laikotarpį apskaičiuoto apmokestinamojo pelno suma, tai šią sumą viršijanti šių lėšų dalis gali būti perkeliama ne ilgiau kaip du vienas po kito einančius mokestinius metus, apskaičiuotoms apmokestinamojo pelno sumoms sumažinti.

Pažymėtina, kad ankstesniais mokestiniais laikotarpiais faktiškai patirtų išlaidų, vykdant visuomenei naudingą veiklą, kompensavimui panaudota lėšų suma, viršijanti už mokestinį laikotarpį apskaičiuoto apmokestinamojo pelno sumą, yra perkeliama į kitus mokestinius metus iš eilės ta tvarka, kokia yra susidariusi.

2.17. Kokia tvarka deklaruojamas pelno nesiekiančių organizacijų pelno mokestis?

Pelno nesiekiančios organizacijos, kurių pajamos apmokestinamos įstatymo nustatyta tvarka, privalo iki kito mokestinio laikotarpio šešto mėnesio 15 dienos pateikti metines pelno mokesčio deklaracijas. Pelno mokestis turi būti sumokėtas ne vėliau kaip iki kito mokestinio laikotarpio šešto mėnesio 15 dienos (iki kitų metų birželio 15 dienos, kai mokestinis laikotarpis sutampa su kalendoriniais metais).

Pažymėtina, jog deklaruojant 2015 m. sausio 1 d. ir vėliau prasidedančių mokestinių laikotarpių pelno mokestį, pelno nesiekiančioms organizacijoms neliko prievolės kartu su metinėmis pelno mokesčio deklaracijomis, teikti mokesčių administratoriui metinių finansinių ataskaitų rinkinių. Pagal labdaros ir paramos fondų, viešųjų įstaigų ir asociacijų veiklą reglamentuojančių įstatymų pakeitimus, nuo 2015 m. sausio 1 d. ir vėliau prasidedančių ataskaitinių laikotarpių metinių finansinių ataskaitų rinkinius šios organizacijos privalo teikti Juridinių asmenų registro tvarkytojui (VĮ „Registrų centras“, toliau – JAR). Viešųjų įstaigų, kurios pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų ir kurios taiko viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, metinių finansinių atskaitų rinkinių duomenys JAR teikiami Finansų ministro 2015 m. liepos 28 d. įsakymu Nr. 1K-254 „Dėl viešųjų įstaigų, priskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų, metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenų ir kitos informacijos teikimo juridinių asmenų registrai tvarkos aprašo patvirtinimo“ (TAR, 2015-07-29, Nr. 11731) nustatyta tvarka.

Pelno mokestis turi būti apskaičiuojamas ir deklaruojamas metinės pelno mokesčio deklaracijos PLN204N formoje (ir jos prieduose), patvirtintoje Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2007 m. sausio 15 d. įsakymu Nr. VA-2 „Dėl metinių pelno mokesčio deklaracijų PLN204, PLN204A, PLN 204N, PLN204U formų ir jų užpildymo taisyklių patvirtinimo“ ir šiuo įsakymu patvirtintomis metinių pelno mokesčio deklaracijų formų užpildymo taisyklėmis.

Pelno nesiekiančios organizacijos, gautą paramą panaudojusios ne pagal LPĮ nustatytą paramos paskirtį, taip pat iš vieno paramos teikėjo per mokestinį laikotarpį grynais pinigais gavusios paramą, viršijančią 250 MGL dydžio sumą, pelno mokestį nuo PMI 4 str. 6 dalies

nustatytos mokesstinės bazės taip pat deklaruoja metinėje pelno mokesčio deklaracijoje PLN204N formoje ir sumoka ta pačia tvarka ir terminais, kaip ir pelno mokestį nuo apmokestinamojo pelno.

Deklaracijos teikiamos Mokesčių deklaracijų pateikimo, jų pateikimo termino pratęsimo ir mokesčių mokėtojų laikino atleidimo nuo mokesčių deklaracijų ir (arba) kitų teisės aktuose nurodytų dokumentų pateikimo taisyklėse, patvirtintose Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. liepos 9 d. įsakymu Nr. VA-135 „Dėl Mokesčių deklaracijų pateikimo, jų pateikimo termino pratęsimo ir mokesčių mokėtojų laikino atleidimo nuo mokesčių deklaracijų ir (arba) kitų teisės aktuose nurodytų dokumentų pateikimo“ (toliau – Deklaracijų pateikimo taisyklės), nustatyta tvarka.

Nuo 2016 m. spalio 1 d. deklaracijos teikiamos tik elektroniniu būdu, vadovaujantis Dokumentų teikimo elektroniniu būdu taisyklėmis, patvirtintomis Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2010 m. liepos 21 d. įsakymu Nr. VA-83 „Dėl Dokumentų teikimo elektroniniu būdu taisyklių patvirtinimo“.

2.18. Ar pelno nesiekiančios organizacijos, išmokėdamos pajamas (sumas) užsienio vienetams, privalo išskaičiuoti pelno mokestį?

2.18.1. Jeigu užsienio vienetas ne per Lietuvos Respublikos teritorijoje esančią nuolatinę buveinę iš pelno nesiekiančios organizacijos gauna pajamų, kurių šaltinis yra Lietuvos Respublikoje ir kurios išvardytos PMĮ 4 str. 4 dalyje (pavyzdžiui, gauna palūkanų, honorarą, pajamų už Lietuvoje parduotą nekilnojamąjį turtą), tai šios pajamos apmokestinamos prie pajamų šaltinio (t. y. pelno mokestį nuo šių užsienio vienetui išmokamų pajamų (sumų) pagal PMĮ 37 straipsnį turi išskaičiuoti ir sumokėti į biudžetą išmokas išmokėjusi pelno nesiekianti organizacija).

2.18.2. Palūkanos, pelno nesiekiančios organizacijos išmokamos užsienio vienetui, kuris yra įregistruotas ar kitaip organizuotas Europos ekonominės erdvės valstybėje arba valstybėje, su kuria sudaryta ir taikoma dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis, yra neapmokestinamos. Kitu atveju pelno nesiekiančios organizacijos užsienio vienetui išmokamos palūkanos apmokestinamos taikant 10 proc. mokesčio tarifą.

2.18.3. Honorarai (kaip tai nurodyta PMĮ 4 str. 4 d. 3 punkte) išmokami užsienio vienetui apmokestinami taikant 10 proc. mokesčio tarifą, išskyrus PMĮ 37¹ straipsnyje nustatytą atvejį.

2.18.4. Kompensacijų už Lietuvos Respublikoje vykdomą autorių arba gretutinių teisių pažeidimą pajamos apmokestinamos taikant 10 proc. mokesčio tarifą, išskyrus PMĮ 37¹ straipsnyje nustatytą atvejį.

2.18.5. Taikomose tarptautinėse dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartyse gali būti nustatyti kitokie (mažesni) minėtų pajamų apmokestinimo tarifai. Tokiais atvejais, remiantis MAĮ 5 straipsniu, taikomos tarptautinių sutarčių nuostatos.

2.18.6. Pajamos už parduotą, kitokiu būdu perleistą nuosavybėn arba išnuomotą nekilnojamąjį pagal prigimtį daiktą, esantį Lietuvos Respublikos teritorijoje, taip pat pajamos už Lietuvos Respublikoje vykdomą atlikėjų ir sporto veiklą apmokestinamos taikant 15 proc. mokesčio tarifą (dėl atlikėjų ir sporto veiklos daugiau paaiškinta 2.12 punkte).

Apskaičiuotas pelno mokestis į biudžetą turi būti sumokėtas ne vėliau kaip per 15 dienų pasibaigus mėnesiui, kurį užsienio vienetui buvo išmokėtos sumos.

Užsienio vienetas gavęs pajamų už parduotą ar kitaip perleistą nuosavybėn nekilojamąjį turtą, esantį Lietuvos Respublikos teritorijoje, turi teisę, vadovaudamasis PMĮ 54 straipsniu ir Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2010 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. VA-123 „Dėl Nuo užsienio vienetų pajamų sumokėto pelno mokesčio perskaičiavimo tvarkos patvirtinimo“ (toliau – įsakymas Nr. VA-123) nustatyta tvarka kreiptis į vietos administratorių, kurio veiklos teritorijoje įregistruota pelno nesiekianti organizacija, dėl apskaičiuoto ir sumokėto pelno mokesčio perskaičiavimo. Šiuo atveju pelno mokestis apskaičiuojamas nuo turto vertės padidėjimo pajamų (nekilnojamojo turto pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybėn ir įsigijimo kainų skirtumo).

2.19. Kaip apmokestinamos renginių dalyvių užsienio vienetų pajamos?

2.19.1. *Kai renginio dalyvis užsienio valstybės pelno siekiantis vienetas.* Tuo atveju, kai Lietuvoje įregistruota pelno nesiekianti organizacija ir užsienio juridinis asmuo sudaro sutartį dėl viešo renginio rodymo Lietuvoje ir sutartyje nėra įvardyti atlikėjai ir jų atlyginimas, užsienio vieneto gautos pajamos, vadovaujantis PMĮ 4 str. 4 d. 6 punktu, apmokestinamos prie pajamų šaltinio (kaip pajamos už Lietuvos Respublikoje vykdomą atlikėjų ir sporto veiklą (toliau - veiklą), taikant 15 proc. mokesčio tarifą. Pelno mokesťį prie pajamų šaltinio nuo visų už viešo renginio rodymą Lietuvoje gautų pajamų privalo išskaičiuoti ir į biudžetą sumokėti Lietuvoje įregistruota pelno nesiekianti organizacija.

Tuo atveju, kai Lietuvoje įregistruota pelno nesiekianti organizacija ir užsienio juridinis asmuo sudaro sutartį dėl kūrybinių dirbtuvių vykdymo Lietuvoje (procesas, kai tuo pačiu metu vyksta bendras menininkų etiudų kūrimas, pasidalijimas menine patirtimi, įgūdžių tobulinimas, spektaklio kūrimas, tačiau toks procesas neapima viešo pasirodymo), tai tokia veikla nėra laikoma atlikėjų veikla bei nėra pelno mokesčio prie pajamų šaltinio objektas.

Užsienio vienetas, gavęs pajamų už renginį (veiklą) Lietuvoje, vadovaudamasis PMĮ 54 straipsniu, įsakyme Nr. VA-123 nustatyta tvarka, turi teisę kreiptis į vietos mokesčio administratorių, kurio veiklos teritorijoje įregistruota Lietuvos pelno nesiekianti organizacija, dėl apskaičiuoto ir sumokėto pelno mokesčio perskaičiavimo. Šiuo atveju pelno mokesťis apskaičiuojamas nuo Lietuvos Respublikoje vykdomos veiklos apmokestinamojo pelno (iš šios veiklos uždirbtų pajamų atėmus faktiškai patirtas tiesiogiai su tokių pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas).

2.19.2. *Kai renginio dalyvis užsienio pelno nesiekianti organizacija.* Tuo atveju, kai Lietuvoje įregistruota pelno nesiekianti organizacija ir užsienio pelno nesiekianti organizacija sudaro sutartį dėl viešo renginio rodymo Lietuvoje, ir užsienio pelno nesiekianti organizacija gauna pajamas už Lietuvos Respublikoje vykdomą atlikėjų veiklą ar (ir) sporto veiklą iš Lietuvos subjekto, tai pelno mokesťis gali būti neišskaičiuojamas nuo tokiai užsienio pelno nesiekiančiai organizacijai išmokamų pajamų, jeigu ji Lietuvos pelno nesiekiančiai organizacijai pateikia įrodymus, kad ji yra laikoma užsienio valstybėje pelno nesiekiančia organizacija ir kad pajamos, gautos už atlikėjų veiklą ar (ir) sporto veiklą Lietuvoje, nėra jos ūkinės komercinės veiklos pajamos.

Tačiau, jeigu Lietuvos subjektui nepateikiami minėti įrodymai arba jie yra netinkami ar nepakankami, jis turi išskaičiuoti nuo užsienio pelno nesiekiančiai organizacijai mokamo atlygio pelno mokesťį ir sumokėti jį į biudžetą. Tokiu atveju, užsienio pelno nesiekiančiai organizacijai pateikus mokesčių administratoriui įrodymus, kad ji yra laikoma užsienio valstybėje pelno nesiekiančia organizacija ir kad pajamos, gautos už atlikėjų veiklą ar (ir) sporto veiklą Lietuvoje, nėra jos ūkinės komercinės veiklos pajamos, iš pajamų, gautų už atlikėjų veiklą ar (ir) sporto veiklą Lietuvoje, išskaičiuotas ir į biudžetą sumokėtas pelno mokesťis grąžinamas užsienio pelno nesiekiančiai organizacijai.

2.20. Kokią deklaraciją privalo pateikti pelno nesiekiančios organizacijos, išmokėjusios išmokas (sumas) užsienio vienetams?

Pelno nesiekianti organizacija, išmokėjusi užsienio vienetui prie pajamų šaltinio apmokestinamas pajamas (sumas), ne vėliau kaip per 15 dienų pasibaigus mėnesiui, kurį buvo išmokėtos tokios pajamos (sumos), privalo mokesčių administratoriui Deklaracijų pateikimo taisyklių nustatyta tvarka pateikti Užsienio apmokestinamiesiems vienetams išmokėtų pajamų (sumų) ir nuo jų apskaičiuoto pelno mokesčio deklaracijos FR0313 formą, patvirtintą Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. vasario 8 d. įsakymu Nr. 40 „Dėl Užsienio apmokestinamiesiems išmokėtų pajamų (sumų) ir nuo jų apskaičiuoto pelno mokesčio deklaracijos FR0313 formos bei šios formos pildymo taisyklių patvirtinimo“.

Apskaičiuotas pelno mokestis į biudžetą turi būti sumokėtas ne vėliau kaip per 15 dienų pasibaigus mėnesiui, kurį užsienio vienetui buvo išmokėtos pajamos (sumos).

2.21. Ar privalo teikti pelno mokesčio deklaraciją pelno nesiekiančios organizacijos, neturinčios pajamų?

Vadovaujantis PMĮ 51 straipsnio nuostatomis, pelno mokesčio deklaracijas privalo teikti visi mokesčių mokėtojai, kurių pajamos apmokestinamos pelno mokesčiu. Pagal PMĮ nuostatas deklaracijos teikiamos, neatsižvelgiant į tai, ar per mokestinį laikotarpį mokesčių mokėtojas apskaičiavo ar neapskaičiavo (nevykdė veiklos, apskaičiavo mokestinius nuostolius ar pelno mokesčio nemoka pagal PMĮ nuostatas) pelno mokestį.

Pagal Deklaracijų pateikimo taisykles, pelno nesiekiančios organizacijos laikinai atleidžiamos nuo pelno mokesčio deklaracijų teikimo tokia pačia tvarka kaip ir pelno siekiantys vienetai, t. y., kai nevykdo veiklos. Pelno nesiekianti organizacija pripažįstama nevykdančia veiklos jos kompetentingo valdymo organo sprendimu, jeigu ji nesudaro ir nevykdo jokių sandorių, nevykdo atsiskaitymų su ūkio subjektais bei negauna pajamų (išskyrus pelno nesiekiančios organizacijos banko sąskaitose esamų piniginių lėšų palūkanas).

Taisyklėse nustatyta supaprastinta tvarka nuo pelno mokesčio deklaracijos pateikimo gali būti atleidžiamos tik taisyklių 34¹ punkte įvardytos pelno nesiekiančios organizacijos, t. y. daugiabučių namų savininkų bei gyvenamųjų namų statybos bendrijos, garažų statybos ir eksploatavimo bendrijos, sodininkų bendrijos, šaulių sąjungos, politinės partijos, religinės bendruomenės, tradicinės religinės bendruomenės ir bendrijos, šeimos ir profesinės sąjungos bei susivienijimai, jeigu jos nevykdo bet kokio pobūdžio ūkinės komercinės veiklos ir gautą paramą naudoja tik pagal LPI nustatytą paskirtį, ir iš vieno paramos teikėjo per mokestinį laikotarpį grynaisiais pinigais negauna didesnės kaip 250 minimalių gyvenimo lygių paramos sumos.

2.22. Ar pelno nesiekiančios organizacijos privalo mokėti avansinį pelno mokestį?

2.22.1. Pagal PMĮ 47 straipsnio nuostatas, pelno nesiekiančios organizacijos privalo deklaruoti ir mokėti avansinį pelno mokestį, jei praėjusio mokestinio laikotarpio apmokestinamosios pajamos viršijo 300 000 eurų. Apmokestinamųjų pajamų sumą sudaro visų pajamų ir PMĮ 12 straipsnyje nurodytų neapmokestinamųjų pajamų skirtumas.

2.22.2. Apskaičiuojant avansinio pelno mokesčio sumą, neatsižvelgiama į pelno mokesčio sumą, apskaičiuotą nuo ne pagal LPI nustatytą paramos paskirtį panaudotos paramos, taip pat nuo iš vieno paramos teikėjo per mokestinį laikotarpį grynais pinigais gautos paramos dalies, viršijančios 250 MGL dydžio sumą.

2.23. Kaip deklaruojamas avansinis pelno mokestis?

2.23.1. Avansinis pelno mokestis apskaičiuojamas ir deklaruojamas avansinio pelno mokesčio deklaracijos FR0430 formoje, kuri patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau - VMI prie FM) viršininko 2002 m. spalio 8 d. įsakymu Nr. 289 „Dėl Avansinio pelno mokesčio deklaracijos FR0430 formos ir jos užpildymo taisyklių patvirtinimo“ (VMI prie FM viršininko 2016 m. liepos 15 d. įsakymo Nr. VA-103 redakcija).

2.23.2. Remiantis PMĮ 47 straipsnio 2 dalimi, avansinis pelno mokestis gali būti apskaičiuojamas dviem būdais: pagal praėjusių metų veiklos rezultatus arba pagal numatomą einamųjų mokestinių metų pelno mokesčio sumą.

Avansinio pelno mokesčio suma apskaičiuojama:

- **pagal praėjusių metų veiklos rezultatus.**

Avansinis pelno mokestis už einamųjų mokestinių metų I–II ketvirčius apskaičiuojamas pagal mokestinių metų, buvusių prieš praėjusius mokestinius metus, faktiškai apskaičiuotas

(deklaruotas) pelno mokesčio sumas (neįskaitant atskaitomo užsienio valstybėse sumokėto mokesčio ir užskaitomo nuo gautų dividendų išskaityto pelno mokesčio), atsižvelgiant į tų mokesčių metų trukmę mėnesiais ir einamaisiais mokesčiais metais galiojantį pelno mokesčio tarifą. Einamųjų mokesčių metų III–IV ketvirčių avansinis pelno mokeskis apskaičiuojamas pagal praėjusių mokesčių metų faktiškai apskaičiuotas (deklaruotas) pelno mokesčio sumas (neįskaitant atskaitomo užsienio valstybėse sumokėto mokesčio ir užskaitomo nuo gautų dividendų išskaityto pelno mokesčio), atsižvelgiant į tų mokesčių metų trukmę mėnesiais ir einamaisiais mokesčiais metais galiojantį pelno mokesčio tarifą.

Kiekvieno einamųjų mokesčių metų ketvirčio avansinis pelno mokeskis sudaro 1/4 faktiškai per minėtą laikotarpį apskaičiuotos pelno mokesčio sumos.

- **pagal numatomą mokesčio laikotarpio pelno mokesčio sumą.** Mokesčio mokėtojas gali pasirinkti avansinį pelno mokesčių mokėti kas ketvirtį po 1/4 numatomos mokesčio laikotarpio pelno mokesčio sumos. Avansinio pelno mokesčio suma, apskaičiuota pagal numatytą mokesčio laikotarpio pelno mokesčio sumą, turi sudaryti ne mažiau kaip 80 procentų faktiškos metinio pelno mokesčio sumos.

2.23.3 Pasirinkus avansinį pelno mokesčių skaičiuoti pagal praėjusių metų veiklos rezultatus, avansinio pelno mokesčio deklaracija teikiama:

- už einamųjų mokesčių metų I–II ketvirčius (pirmuosius šešis mėnesius) – ne vėliau kaip iki einamųjų mokesčių metų trečio mėnesio penkioliktos dienos (jei mokesčiai metai sutampa su kalendoriniais – iki kovo 15 dienos);

- už einamųjų mokesčių metų III–IV ketvirčius (septintą – dvyliktą mėnesius) – ne vėliau kaip iki einamųjų mokesčių metų devinto mėnesio penkioliktos dienos (jei mokesčiai metai sutampa su kalendoriniais – iki rugsėjo 15 dienos).

2.23.4. Kai avansinis pelno mokeskis apskaičiuojamas pagal numatomą mokesčio laikotarpio pelno mokesčio sumą, deklaracija pateikiama iki einamųjų mokesčių metų trečio mėnesio penkioliktos dienos (jei mokesčiai metai sutampa su kalendoriniais – ne vėliau kaip iki kovo 15 dienos).

2.23.5. Avansinis pelno mokeskis turi būti sumokėtas ne vėliau kaip kiekvieno mokesčio laikotarpio ketvirčio paskutinio mėnesio penkioliktą dieną (už 2017 m. – kovo 15 d, birželio 15 d., rugsėjo 15 d. ir gruodžio 15 d., jeigu mokesčiai laikotarpis sutampa su kalendoriniais metais).

2.24. Kokiais teisės aktais turi būti vadovaujama tvarkant buhalterinę apskaitą ir sudarant pelno nesiekiančių organizacijų finansines ataskaitas?

PMĮ 57 straipsnyje nustatyta, kad mokesčių mokėtojų buhalterinė apskaita privalo būti tvarkoma taip, kad ji teiktų pakankamą informaciją pelno mokesčiui apskaičiuoti. Pelno nesiekiančių organizacijų buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinės ataskaitos rengiamos vadovaujantis tokiais teisės aktais:

- Buhalterinės apskaitos įstatymu;

- Pelno nesiekiančių juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinių atskaitų sudarymo ir pateikimo taisyklėmis (toliau – taisyklės), patvirtintomis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 m. lapkričio 22 d. įsakymu Nr. 1K-372 „Dėl Pelno nesiekiančių juridinių asmenų buhalterinės apskaitos, finansinių atskaitų, Veiklos ataskaitos, Metinės ataskaitos rengimo ir Neatlyginamai gauto turto ir paslaugų (nepiniginių aukų) įvertinimo“ (nauja redakcija pagal Lietuvos Respublikos finansų ministro 2018 m. gruodžio 18 d. įsakymą Nr. 1K-443, toliau - 2004 m. lapkričio 22 d. įsakymas Nr. 1K-372) (šias taisykles taiko viešosios įstaigos, asociacijos, labdaros ir paramos fondai, daugiabučių gyvenamųjų namų ir kitos paskirties pastatų savininkų bendrijos, sodininkų bendrijos, politinės partijos ir kiti pelno nesiekiantys ribotos civilinės atsakomybės juridiniai asmenys, išskyrus pelno nesiekiančius ribotos civilinės atsakomybės juridinius asmenis, kurie pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą priskiriami prie viešojo sektoriaus subjektų ir taiko viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus;);

- Šios taisyklės taip pat rekomenduojamos taikyti profesinėms sąjungoms;
- Supaprastintos buhalterinės apskaitos tvarkos aprašu, patvirtintu 2004 m. lapkričio 22 d. įsakymu Nr. 1K-372 (taiko pelno nesiekiantys juridiniai asmenys, kurie vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu yra pasirinkę supaprastintą buhalterinę apskaitą);
 - Neatlygintinai gauto turto ir paslaugų (nepiniginių aukų) įvertinimo tvarkos aprašu, patvirtintu 2004 m. lapkričio 22 d. įsakymu Nr. 1K-372 (taiko taisyklės arba Supaprastintos buhalterinės apskaitos tvarkos aprašą taikantys pelno nesiekiantys juridiniai asmenys, politinių kampanijų dalyviai, įvertindami neatlygintinai gautą turtą ir paslaugas (nepinigines aukas).
 - Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu bei viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais privalo vadovautis valstybės, savivaldybės ir biudžetinių įstaigų kontroliuojamos aukštosios mokyklos ir mokslinių tyrimų institutai, bendrojo lavinimo mokyklos, profesinio mokymo įstaigos, viešosios sveikatos priežiūros įstaigos ir socialinės globos įstaigos, kurių teisinė forma yra viešoji įstaiga.
 - Inventorizacijos taisyklėmis, patvirtintomis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (nauja redakcija pagal Vyriausybės 2014 m. spalio 3 d. nutarimą Nr. 1070, TAR, 2014, 2014-13731);
 - Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklėmis, patvirtintomis Vyriausybės 2000 m. vasario 17 d. nutarimu Nr. 179 „Dėl Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių patvirtinimo“ ir
 - kitais teisės aktais.

2.25. Kokiais atvejais gali būti apmokestinta pelno nesiekiančių organizacijų gauta parama?

Pagal PMĮ 4 str. 6 dalį pelno nesiekiančių organizacijų pelno mokesčio bazei priskiriama:

- gauta parama, panaudota ne pagal LPĮ nustatytą paskirtį
- iš vieno paramos teikėjo per mokestinį laikotarpį grynais pinigais gautos paramos dalis, viršijanti 250 MGL.

2.26. Koks pelno mokesčio tarifas taikomas apmokestinant pelno nesiekiančių organizacijų gautą paramą?

Pagal PMĮ 4 str. 6 dalį pelno mokesčio mokestinei bazei (pajamoms) priskirtos sumos (panaudotos ne pagal LPĮ nustatytą paramos paskirtį, taip pat iš vieno paramos teikėjo per mokestinį laikotarpį grynais pinigais gautos paramos dalis, viršijanti 250 MGL dydžio sumą) apmokestinama be atskaitymų, taikant 15 proc. pelno mokesčio tarifą.

Pavyzdys

Viešoji įstaiga 2019 m. iš akcinės bendrovės X per mokestinį laikotarpį grynais pinigais gavo 15 000 Eur. Tarkime, jog 2019 mokestinių metų 250 MGL yra 9 500 Eur (38 Eur x 250). Gautą paramą viešoji įstaiga panaudojo savo ūkinės veiklos išlaidoms padengti bei įstatuose numatyti veiklai vykdyti. Vadovaujantis PMĮ 5 str. 1 d. 4 punktu, visa 250 MGL dydžio suma viršijanti grynais pinigais gautos paramos dalis, t. y. 5 500 Eur (15 000 Eur – 9 500 Eur), priskiriama pelno mokesčio bazei, neatsižvelgiant į gautos paramos panaudojimą. Viešoji įstaiga nuo mokesčio bazei (pajamoms) priskirtų 5 500 Eur privalo apskaičiuoti ir sumokėti 825 Eur (5 500 Eur x 15%) pelno mokestį.

2.27. Kokiais atvejais gauta parama laikoma panaudota ne pagal LPĮ nustatytą paskirtį?

2.27.1. Pagal LPĮ 10 straipsnį paramos gavėjai gautą paramą gali naudoti savo įstatuose ar nuostatuose numatytiems visuomenei naudingiems tikslams siekti, labdarai (jeigu jie pagal LPĮ turi teisę teikti labdarą).

2.27.2. Ne pagal paskirtį panaudotai paramai gauta parama priskiriama tokiais atvejais:

2.27.2.1. Kai gauta parama naudojama politinėms partijoms ar politinėms kampanijoms finansuoti bei politinių kampanijų dalyvių politinių kampanijų laikotarpiu atsiradusiems ar su politinėmis kampanijomis susijusiems skolos įsipareigojimams padengti.

Pelno nesiekiančių organizacijų iš rėmėjų gauta parama, perduota politinei partijai, politinės kampanijos dalyviui ar jų atstovams arba panaudota politinės kampanijos finansavimui, dengiant politinės kampanijos dalyvių patirtas reklamos bei su politine kampanija susijusių renginių išlaidas (taip pat panaudojant gautą paramą tokių renginių organizavimui), priskiriama ne pagal paskirtį panaudotai paramai.

Pavyzdys

Viešoji įstaiga, kurios įstatuose numatyta neformalaus ir pilietinio ugdymo veikla, iš paramos teikėjų gautą 6000 Eur paramą panaudojo dviejų partijų kandidatų į vietos savivaldybės narius susitikimo su rinkėjais renginio organizavimui. Kadangi gauta parama panaudota su politine kampanija susijusio renginio organizavimui, visa panaudotoji paramos suma priskiriama ne pagal LPĮ nustatytą paskirtį panaudotai paramai.

2.27.2.2. Kai gauta parama perduodama kaip įnašas juridiniam asmeniui, kurio dalyvis yra paramos gavėjas.

Jeigu pelno nesiekianti organizacija gautą paramą (lėšas ar turtą) perduoda kaip įnašą kitam vienietui, kurio dalyvis yra ta pelno nesiekianti organizacija arba ji tokiu dalyviu taptų perdavusi gautą paramą, tai gauta parama laikoma ne pagal paskirtį panaudota parama. Ši nuostata reiškia, kad gauta parama negali būti naudojama investicinėje veikloje (steigiant vienetus, įsigyjant veikiančių vienetų akcijas).

2.27.2.3. Kai gauta parama panaudojama, teikiant labdarą ne LPĮ nustatyta tvarka.

Pagal LPĮ labdara gali būti teikiama tik LPĮ 6 straipsnyje išvardytiems labdaros gavėjams. Jeigu labdara suteikiama ne LPĮ nurodytiems labdaros gavėjams, laikoma, kad parama panaudojama ne LPĮ numatytiems tikslams.

Pavyzdys

Akcinė bendrovė paramos ir labdaros fondui suteikė 15 000 Eur paramą. Paramos ir labdaros fondas gautas lėšas panaudojo, teikdamas labdarą vieneto darbuotojams, kurie nėra laikomi labdaros gavėjais pagal LPĮ. Patikrinimo metu nustatyta, kad 15 000 Eur fiziniams asmenims perduota ne LPĮ nustatyta tvarka. 15 000 Eur priskiriama ne pagal LPĮ nustatytą paskirtį panaudotai paramai.

2.27.2.4. Kai gauta parama panaudojama, neatsižvelgiant į pelno nesiekiančios organizacijos veiklą reguliuojančiame įstatyme nustatytus apribojimus.

Pelno nesiekiančių organizacijų veiklą reguliuojančiuose įstatymuose gali būti nustatyti tam tikri veiklos apribojimai, į kuriuos atsižvelgiama ir kontroliuojant gautos paramos panaudojimą. Pavyzdžiui, Lietuvos Respublikos asociacijų įstatymo 16 str. 2 dalies 7 punkte nustatyta, kad asociacijai draudžiama pirkti prekes ir paslaugas už akivaizdžiai per didelę kainą, išskyrus atvejus, kai tokiu būdu yra suteikiama labdara asmeniui, kuris pagal LPĮ yra labdaros gavėjas. Todėl, nustačius, kad pažeidžiant minėtą apribojimą, ne komercinei veiklai skirtos prekės ar paslaugos buvo įsigytos už kaip parama gautas lėšas žymiai didesne, nei rinkos kaina, skirtumas tarp įsigijimo ir pardavimo kainų turi būti priskirtas ne pagal paskirtį panaudotai paramai.

Pavyzdys

Viešoji įstaiga – sporto klubas, kurio įstatuose numatyta, kad pagrindinė veiklos kryptis yra automobilinio sporto propagavimas, už iš rėmėjų gautus pinigus iš fizinių asmenų nupirko 3 automobilius. Nustatyta, kad už vieną automobilį sumokėta 30 000 Eur, nors tokios pat markės ir amžiaus automobiliai komisinėje prekyboje parduodami už 3 000 Eur. Kadangi automobilis buvo įsigytas už akivaizdžiai per didelę kainą, skirtumas tarp įsigijimo kainos ir kainos komisinėje prekyboje priskiriamas ne pagal LPĮ nustatytą paskirtį panaudotai paramai.

2.27.2.5. Parama panaudojama ne visuomenei naudingiems tikslams, o privatiems poreikiams tenkinti.

Mokesčio bazei gali būti priskirta parama, panaudota ne įstatuose numatytiems tikslams įgyvendinti, o privatiems interesams tenkinti.

Pavyzdys

Fizinis asmuo įsteigė paramos ir labdaros fondą, kurio įstatuose numatyta materialiai padėti asmenims, sergantiems kraujagyslių ligomis. 2019 metais fondas organizavo lėšų, reikalingų sergančiojo operacijai atlikti, akciją ir jos metu iš rėmėjų šiam tikslui surinko 6 000 Eur paramos. Surinktos lėšos nebuvo perduotos sergančiajam ar apmokėjimui už operacijas, o išleistos pastato, kuriame įsikūręs fondas, tačiau nuosavybės teise priklauso fiziniam asmeniui, remontui. Kadangi fondas surinktas lėšas panaudojo ne pagal jų rinkimo paskirtį, ir panaudojimas susijęs su steigėjo ekonomine nauda, surinktos paramos suma priskiriama ne pagal LPĮ nustatytą paskirtį panaudotai paramai.

2.27.2.6. Pagal LPĮ 8 str. 2 dalies nuostatas, išlaidų, kurias patiria paramos gavėjas, viešindamas informaciją apie paramos teikėją, suma neturi viršyti 10 procentų šio paramos teikėjo suteiktos paramos vertės. Nustatytą ribą viršijančios paramos gavėjo viešinimo išlaidos laikomos parama, panaudota ne pagal paramos paskirtį.

Pavyzdys

Akcinė bendrovė 2019 metais suteikė 60 000 Eur paramą viešajai įstaigai. Paramos teikimo sutartyje buvo numatytas viešosios įstaigos įsipareigojimas sukurti filmuotą vaizdo klipą apie akcinės bendrovės veiklą. Vaizdo įrašo sukūrimui viešoji įstaiga išleido 9 000 Eur. Išlaidos, patirtos sukuriant informaciją apie paramos teikėją, viršijo 10 proc. paramos teikėjo suteiktos paramos sumos, todėl nustatytą ribą viršijanti 3 000 Eur (9 000 Eur – 6 000 Eur) suma laikoma ne pagal LPĮ nustatytą paskirtį panaudota parama ir priskiriama pelno mokesčio bazei pagal PMĮ 4 str. 6 dalies nuostatas.

2.27.3. Pagal LPĮ nuostatas labdaros ir paramos fondo gautos paramos panaudojimas neliečiamajam kapitalui formuoti, neliečiamojo kapitalo valdymui, iš neliečiamojo kapitalo investavimo gautų pajamų panaudojimas Labdaros ir paramos fondų įstatymo nustatyta tvarka labdaros ir paramos fondo įstatuose numatytiems LPĮ 3 str. 3 dalyje nurodytiems visuomenei naudingiems tikslams, laikomas paramos panaudojimu pagal LPĮ nustatytą paramos paskirtį. Labdaros ir paramos fondo neliečiamasis kapitalas – fondo valdomos jam perduotos ir nuo jo kito turto neribotam laikui atskirtos lėšos, iš kurių investavimo gautas pajamas fondas naudoja savo įstatuose numatytiems visuomenei naudingiems tikslams įgyvendinti.

2.28. Kaip apmokestinama pelno nesiekiančios organizacijos iš vieno paramos teikėjo per mokestinį laikotarpį grynais pinigais gautos paramos dalis, viršijanti 250 MGL dydžio suma?

2.28.1. Pelno nesiekiančių organizacijų pelno mokesčio bazei priskiriama grynais pinigais iš to paties paramos teikėjo per mokestinį laikotarpį gautos paramos dalis, viršijanti 250 MGL sumą.

Pavyzdys

Viešoji įstaiga iš akcinės bendrovės X 2019 m. kovo mėnesį gavo 4 000 Eur, gegužės mėnesį – 3 000 Eur, rugpjūčio mėnesį – 6 000 Eur ir spalio mėnesį – 5 000 Eur paramos grynais pinigais. Viso per mokestinį laikotarpį gauta 18 000 Eur paramos. 2019 m. MGL – 38 Eur. Skirtumas tarp suteiktos per metus paramos grynais pinigais – 18 000 Eur ir 250 MGL, t. y. 9 500 Eur (38 Eur x 250) sudaro 8 500 Eur sumą, kuri, vadovaujantis PMĮ 4 str. 6 dalimi, priskiriama pelno mokesčio bazei.

2.28.2. Jeigu mokestiniame laikotarpyje pasikeičia MGL dydis, nustatant 250 MGL, apskaičiuojamas vidutinis aritmetinis tų metų MGL dydis ir dauginamas iš 250.

Pavyzdys

Teisės aktu nustatyta, kad nuo atitinkamų metų spalio 1 dienos nustatomas 40 Eur MGL (iki šios datos MGL buvo 38 Eur). Vidutinis aritmetinis tų metų MGL yra 38,5 Eur (38 Lt x 9 mėn. + 40 x 3 mėn.)/12. Mokesčio bazei tokiu atveju priskiriama iš vieno paramos teikėjo per mokestinį laikotarpį grynais pinigais gauta suma, viršijanti 9 625 Eur (38,5 Eur x 250).

2.28.3. Mokėjimas gali būti atliekamas grynaisiais pinigais arba negrynųjų pinigų pervedimu per pasirinktas kredito įstaigas. Parama laikoma suteikta grynaisiais pinigais, jeigu pagal paramos gavėjo ir paramos teikėjo susitarimą gryniesi pinigai įnešami į paramos gavėjo kasą ar į jo sąskaitą banke.

III. GYVENTOJŲ PAJAMŲ MOKESTIS.

3.1. Kokie pajamų mokesčio tarifai taikomi apmokestinant gyventoją iš pelno nesiekiančių organizacijų gautas pajamas?

3.1.1. Pelno nesiekiančios organizacijos gyventojų pajamų mokestį apskaičiuoja ir sumoka Gyventojų pajamų mokesčio įstatymo (toliau - GPMĮ) nustatyta tvarka.

Pagal GPMĮ nuostatas gyventoją gautos pajamos apmokestinamos taikant GPMĮ 6 straipsnyje nustatytą pajamų mokesčio tarifą, jeigu pagal GPMĮ 17 straipsnį tokios pajamos nepriskiriamos neapmokestinamosioms pajamoms.

Plačiau apie pajamų mokesčio tarifus paaiškinta GPMĮ 6 straipsnio komentare.

3.2. Kokios gyventoją iš pelno nesiekiančios organizacijos gaunamos pajamos priskiriamos pajamų mokesčiu neapmokestinamoms pajamoms?

3.2.1. Pajamų mokesčiu neapmokestinamos pajamos yra nurodytos GPMĮ 17 straipsnyje. Pelno nesiekiančios organizacijos, atsižvelgiant į jų statusą ir veiklos specifiką, turi atkreipti dėmesį į GPMĮ 17 straipsnio tam tikrų nuostatų taikymą, kai gyventojas gauna pajamas iš šių vienetų.

GPMĮ 17 str. 1 d. 3 punkte nustatyta, kad pelno nesiekiančių organizacijų pašalpos savo nariams, išmokėtos iš lėšų, sukauptų iš nario mokesčio, išskyrus pašalpas, kurias gauna gyventojai, susiję su šiais vienetais darbo arba jų esmę atitinkančiais santykiais, ir kurios nėra nurodytos kituose GPMĮ 17 str. 1 dalies punktuose, neapmokestinamos. Vadinasi, pelno nesiekiančios organizacijos išmokėta pašalpa neapmokestinama, jeigu:

- išmokėta pelno nesiekiančios organizacijos nariui ir
 - išmokėta iš lėšų, sukauptų iš nario mokesčio, ir
 - gyventojas nėra susijęs su pelno nesiekiančia organizacija darbo arba jų esmę atitinkančiais santykiais arba
 - pašalpa nėra nurodyta kituose GPMĮ 17 str. 1 dalies punktuose.
- Turi būti įvykdytos visos išvardintos sąlygos.

Pavyzdys

Draugija savo nariui išmoka pašalpą iš lėšų, kurios sukauptos iš nario mokesčio. Tokios sušelpitojo nario pajamos nebus apmokestinamos pajamų mokesčiu. Tačiau, jei ši draugija pašalpą, kuri nėra nurodyta kituose GPMĮ 17 str. 1 dalies punktuose, išmoka savo nariui, kuris draugijoje dirba pagal darbo sutartį, tokia gauta pašalpa apmokestinama kaip su darbo santykiais ar jų esmę atitinkančiais santykiais susijusios pajamos.

3.2.2. GPMĮ 17 str. 1 d. 25 punkte nustatyta, jog pajamų mokesčiu neapmokestinamos pajamos, gautos kaip labdara arba parama LPI nustatyta tvarka.

Remiantis LPI 5 straipsnio 1 dalimi, labdara pripažįstama, kai ją teikia tik Lietuvos Respublikoje registruotos pelno nesiekiančios organizacijos, turinčios paramos gavėjo statusą, jeigu labdaros teikimas numatytas jų įstatuose bei veiklą reglamentuojančiuose teisės aktuose.

Kas gali būti labdaros gavėjais nustatyta LPI 6 straipsnyje.

Gyventojams, kurie pagal LPI nėra labdaros gavėjai, perduotos piniginės lėšos, turtas (įskaitant pagamintas ar įsigytas prekes) bei suteiktos paslaugos labdara nepripažįstamos ir apmokestinamos taikant 15 proc. pajamų mokesčio tarifą.

Pagal LPI 7 straipsnio nuostatas fiziniai asmenys nelaikomi paramos gavėjais, išskyrus šio straipsnio 2 dalyje nurodytą atvejį. Fiziniai asmenys, kuriems Meno kūrėjo ir meno kūrėjų organizacijų statuso įstatymo nustatyta tvarka yra suteiktas meno kūrėjo statusas, gali gauti LPI 4 str. 3 dalyje nurodytos rūšies paramą, t. y. jiems teikiamos paramos dalykas yra piniginės lėšos, sudarančios pajamų mokesčio dalį iki 1,2 procentų (už 2019 metus ir vėlesnius kalendorinius metus) gyventojų pajamų mokesčio, mokėtino pagal metinę pajamų mokesčio deklaraciją, sumos, o jeigu nuolatinis Lietuvos gyventojas metinės pajamų mokesčio deklaracijos neteikia, – iki 1,2 procentų mokesčių išskaičiuojančio asmens išskaičiuoto pajamų mokesčio sumos.

3.2.3. Pagal GPMĮ 17 str. 1 d. 34 punkto nuostatas pajamų mokesčiu neapmokestinamos mokymo įstaigų studentų ir mokinių stipendijos, kurioms mokėti naudojamos pelno nesiekiančių vienetų lėšos.

Stipendijos pajamų mokesčiu neapmokestinamos, jeigu tenkinamos šios sąlygos:

- stipendijas gauna mokymo įstaigų studentai ir mokiniai;
- minėtų asmenų stipendijoms mokėti naudojamos Lietuvos Respublikos ir užsienio valstybių įstatymų nustatyta tvarka įsteigtų pelno nesiekiančių vienetų lėšos, įskaitant Lietuvos Respublikos Vyriausybės ir užsienio valstybių vyriausybių lėšas, kuriomis jos finansiškai paremia studentų ir mokinių studijas ar mokslą mokymo įstaigose, skirdamos lėšų tokių studentų ar mokinių studijoms bei išmokėdamos šias lėšas tiesiogiai arba per įgaliotas institucijas;
- stipendijas mokančių pelno nesiekiančių vienetų veiklą reglamentuojančiuose teisės aktuose yra numatytas stipendijų mokėjimas.

Mokiniam ir studentams mokamos stipendijos, kurioms mokėti naudojamos pelno nesiekiančių organizacijų lėšos, priskiriamos apmokestinamosios pajamoms, jeigu:

- stipendijos gavėjas yra stipendiją mokančios pelno nesiekiančios organizacijos dalyvis, darbuotojas arba to dalyvio ar darbuotojo šeimos narys;

- stipendijos mokėjimas yra susijęs su stipendijos gavėjo šioms organizacijoms atliktais arba atliekamais darbais, suteiktomis arba teikiamomis paslaugomis.

3.2.4. Pagal GPMĮ 17 str. 1 d. 36 punktą pajamų mokesčiu neapmokestinamos meno kūrėjų organizacijų (pelno nesiekiančių organizacijų) sprendimais iš šių organizacijų lėšų skiriamos premijos profesionaliojo meno konkursų nugalėtojams.

Pavyzdys

Meno kūrėjų organizacija - Lietuvos rašytojų sąjunga poezijos festivalio „Poezijos pavasaris“ laureatui (poetui) skyrė 3 000 Eur premiją. Ši poeto gauta premijos suma gyventojų pajamų mokesčiu neapmokestinama.

3.2.5. Pagal GPMĮ 17 str. 1 d. 37 punktą gyventojų pajamų mokesčiu neapmokestinami sporto varžybų prizai, jeigu juos įsteigia ir gyventojui skiria olimpinis (parolimpinis) komitetas, tarptautinės sporto šakų federacijos (sąjungos, asociacijos) ar jų nariai, Lietuvos sporto šakų federacijos (sąjungos, asociacijos) už sporto varžybų rezultatus. Gyventojų pajamų mokesčiu taip pat neapmokestinamos vardinės dovanos, dovanojamos Lietuvos Respublikos įstatymų nustatyta tvarka.

Pavyzdys

Lietuvos tautinis olimpinis komitetas už aukštus sportinius laimėjimus olimpiadoje sportininkei skyrė prizą – lengvąjį automobilį (30 000 Eur vertės). Sportininkės gautos pajamos natūra gyventojų pajamų mokesčiu neapmokestinamos.

3.2.6. Pagal GPMĮ 17 str. 1 d. 39 punktą neapmokestinama pelno nesiekiančios organizacijos savo darbuotojui per mokestinį laikotarpį pinigais ir/ar natūra įteiktų prizų ir dovanų vertė neviršijanti 200 Eur. Taikant šią nuostatą, atsižvelgiama į visų per mokestinį laikotarpį iš darbdavio gautų piniginių ir nepiniginių prizų ir dovanų vertę.

Pavyzdys

Darbdavio (pelno nesiekiančios organizacijos) 2019 m. organizuojuose konkursuose darbuotojas gavo du prizus: 70 Eur piniginių ir 100 Eur vertės kuponą - natūra. Kadangi bendra tais metais gautų prizų 170 Eur vertė (70+100) nėra didesnė už 200 Eur sumą, šie prizai pajamų mokesčiu neapmokestinami.

Darbdavys (pelno nesiekianti organizacija) 2019 metais (per kalendorinius metus) savo darbuotojui įteikė 100 Eur vertės prizą ir 100 Eur vertės dovaną (dovanų kuponą).

Kadangi per kalendorinius metus bendra prizo ir dovanos vertė neviršija 200 Eur per mokestinį laikotarpį, gyventojų gautos pajamos pajamų mokesčiu neapmokestinamos.

Tarkime, 2019 metais gyventojas iš darbdavio gavo 500 Eur dovaną. Dovanos vertė viršija 200 Eur, todėl pajamų mokesčiu neapmokestinama tik ta darbuotojo pajamų dalis, kuri neviršija nustatyto dydžio, t. y. 200 Eur, o pajamų dalis, viršijanti nustatytą dydį, t. y. 300 Eur (500-200) apmokestinama kaip su darbo santykiais susijusios pajamos.

3.2.7. Pagal GPMĮ 17 str. 1 d. 40 punktą neapmokestinami pelno nesiekiančios organizacijos sporto varžybų, kitokių akcijų, renginių metu gyventojui (ne šio vieneto darbuotojui) įteikti prizai ir laimėjimai (nenurodyti GPMĮ 17 str. 1 d. 37 ir 38 punktuose), jeigu:

- kiekvieno jų vertė nėra didesnė kaip 200 Eur ir

- jie iš tos pačios ne pelno siekiančios organizacijos gaunami ne daugiau kaip šešis kartus per mokestinį laikotarpį.

Prizai gali būti gaunami tiek pinigine išraiška, tiek natūra.

Jeigu prizo vertė yra didesnė negu 200 eurų, tai pajamų mokestis apskaičiuojamas nuo visos prizo vertės. Septintas ir vėlesni iš to paties asmens per tą patį mokestinį laikotarpį (kalendorinius metus) gauti prizai taip pat apmokestinami gyventojų pajamų mokesčiu. Šiuo atveju gyventojų pajamų mokestis taip pat apskaičiuojamas nuo visos septinto ir vėlesnių prizų vertės. Pagal GPMĮ 9 str. 1 dalies nuostatas gyventojų pajamomis natūra pripažįstamos gyventojų gautos iš asmens, nesusijusio su gyventoju darbo santykiais arba jų esmę atitinkančiais santykiais, nepiniginės dovanos ir laimėjimai (prizai), jeigu jų vertė viršija 100 eurų. Todėl, apskaičiuojant gyventojų pajamas, ne didesnės kaip 100 Eur vertės nepiniginės dovanos ir laimėjimai (prizai) neįtraukiami. Jeigu nepiniginės dovanos ir laimėjimo (prizo) vertė yra didesnė kaip 100 Eur, tai pajamomis natūra pripažįstama visa nepiniginės dovanos ir laimėjimo (prizo) vertė.

1 pavyzdys

Gyventojas iš viešosios įstaigos per 2019 metus natūra (ne pinigais) gavo 8 prizus, kurių vertės atitinkamai yra 40, 50, 80, 100, 120, 90, 130 ir 215 Eur. Prizai, gauti natūra, kurių vertė nėra didesnė už 100 Eur (40, 50, 80, 100, 90 Eur), nepriskiriami gyventojų pajamoms. Todėl apskaičiuojant gyventojų pajamas, vertinami tik 120, 130 ir 215 Eur vertės prizai. Neapmokestinamosioms gyventojų pajamoms priskiriama prizai, kurių (kiekvieno) vertė nėra didesnė už 200 Eur, todėl prizai, kurių vertė 120 ir 130 Eur, laikomi gyventojų neapmokestinamosiomis pajamomis, o 215 Eur vertės prizas, kadangi jo vertė yra didesnė už 200 Eur, yra apmokestinamas gyventojų pajamų mokesčiu. Pajamų mokestis apskaičiuojamas nuo visos prizo vertės, t. y. nuo 215 Eur.

2 pavyzdys

Gyventojas už sporto varžybas, kurias organizavo ir prizą įsteigė klubas (pelno nesiekianti organizacija), nepriklausantis jokiai tarptautinei ar Lietuvos sporto federacijai, gavo prizą (šaldytuvą), kurio vertė yra 300 Eur.

Šiuo atveju gautų prizų skaičius ne didesnis kaip 6 kartai per mokestinį laikotarpį, tačiau gauto prizo vertė – 300 Eur, t. y. didesnė už 200 Eur, todėl pajamų mokesčiu apmokestinama visa prizo vertė.

3.2.8. Pagal GPMĮ 17 str. 1 d. 42 punktą neapmokestinami Religinių bendruomenių, bendrijų ir centrų (aukštesniųjų valdymo institucijų) dvasininkų bei religinių apeigų patarnautojų ir aptarnaujančio personalo išlaikymo lėšos.

Religinių apeigų patarnautojais laikomi asmenys, kurie religinių apeigų metu atlieka su apeigomis susijusius patarnavimus dvasininkams ir tikinčiųjų bendruomenei. Aptarnaujančiu personalu laikomi asmenys, kurie vykdo pareigas ir atlieka funkcijas, susijusias su religinių bendruomenių, bendrijų ir centrų, vykdančių jiems būdingą veiklą, aptarnavimu, arba vykdo pareigas ir atlieka funkcijas, susijusias su religinėms bendruomenėms, bendrijoms ir centrams būdingos veiklos vykdymu. Religinei bendrijai, bendruomenei ir centrui būdinga veikla paprastai yra kulto apeigų organizavimas, tinkamas dvasininkų, vienuolių ir kitų tarnautojų išlaikymas, religinis ugdymas ir švietimas, religinės informacijos skleidimas, socialinė ir karitatyvinė veikla.

Neapmokestinamosioms pajamoms taip pat priskiriamos tradicinių religinių bendruomenių, bendrijų ir centrų (aukštesniųjų valdymo institucijų) dvasininkų, religinių apeigų patarnautojų ir aptarnaujančio personalo pajamos, gautos iš tradicinių religinių bendruomenių, bendrijų ar centrų už tradicinei religinei bendruomenei, bendrijai ar centrui teikiamas paslaugas ir atliekamus darbus, jeigu tos paslaugos ir atliekami darbai yra susiję su darbo ar jo esmę atitinkančiais santykiais.

Pavyzdžiai

1. Religinėse bendruomenėse, bendrijose ir centruose dirbantys dvasininkai, taip pat religinių apeigų patarnautojai (pvz., vargonininkai) yra išlaikomi iš religinės bendruomenės ar bendrijos lėšų, taip pat gauna išlaikymą tiesiogiai iš tikinčiųjų už religinius patarnavimus ir kulto apeigas. Gautos išlaikymo sumos gyventojų pajamų mokesčiu neapmokestinamos.

2. Religinės bendruomenės dvasininkas dėsto tikybės pamokas valstybinėje švietimo įstaigoje ir iš švietimo įstaigai skirtų savivaldybės biudžeto lėšų už šį darbą gauna atlygį. Dvasininkui švietimo įstaigos išmokėta atlygio už darbą suma nepriskiriama neapmokestinamosioms pajamoms pagal GPMĮ 17 str. 1 d. 42 punktą ir apmokestinama kaip pajamos, susijusios su darbo ar jo esmę atitinkančiais santykiais.

3. Religinės bendrijos ūkinės veiklos apskaitą tvarko pasamdyta buhalterė, kuriai atlygis už atliekamą darbą mokamas iš bendrijos lėšų. Buhalterės, kaip religinę bendriją aptarnaujančio personalo, už atliekamą darbą gautas atlygis gyventojų pajamų mokesčiu neapmokestinamas.

4. Religinės bendrijos interesams atstovauja advokatas, su kuriuo sudaryta teisinės pagalbos sutartis. Už advokato atliktas paslaugas bendrija moka teisinės pagalbos sutartyje nustatytą atlygį. Advokato iš religinės bendrijos gautos pajamos pagal GPMĮ 17 str. 1 d. 42 punktą nepriskiriamos neapmokestinamosioms pajamoms ir apmokestinamos kaip individualios veiklos pajamos.

Vadovaujantis GPMĮ 2 str. 14 d. 6 punktu, kai nėra objektyvių galimybių nustatyti ir įvertinti konkretaus asmens gautos naudos dydžio, t. y. kai teikiama grupinio pobūdžio nauda ir nėra galimybės nustatyti kiekvienam grupės nariui tenkančios bendros naudos dalies, tokia nauda nelaikoma gyventojų pajamomis. Atsižvelgiant į išdėstytą, vienuolių, piligrimų ir nepasiturinčių asmenų maitinimas, kai jis teikiamas (apmokamas) ne kiekvienam gyventojui individualiai, o visai asmenų grupei, nepripažįstama konkretaus gyventojų gauta nauda, todėl nelaikomos pajamomis ir neapmokestinamos gyventojų pajamų mokesčiu.

Gyventojų pajamų mokesčiu apmokestinamos tokios religines bendruomenės aptarnaujančio personalo pajamos:

1. Ligos, motinystės ir motinystės (tėvystės) pašalpos, kurios mokamos iš Valstybinio socialinio draudimo fondo biudžeto, apmokestinamos taikant GPMĮ 6 straipsnyje nustatytus tarifus.

2. Asmenims, atliekantiems statybos, remonto bei restauravimo darbus, išmokamos sumos apmokestinamos GPMĮ 6 straipsnyje nustatyta tvarka, t. y. GPMĮ 17 str. 1 d. 42 punkte nustatyta gyventojų pajamų mokesčio lengvata netaikoma.

3. Apmokestinamosioms pajamoms taip pat priskiriamos pajamos, jeigu jos gautos iš užsienio vienetų, įregistruotų ar kitaip organizuotų tikslinėse teritorijose, ar gyventojų, kurių nuolatinė gyvenamoji vieta yra tikslinėje teritorijoje.

3.3. Kokias žinias mokesčių administratoriui apie gyventojui išmokėtas pajamas ir išskaičiuotą pajamų mokestį privalo teikti pelno nesiekianti organizacija?

3.3.1. GPMĮ 22 straipsnyje nustatyta, kad pajamos pagal mokesčio mokėjimo tvarką skirstomos į dvi klases - A ir B :

- A klasės pajamoms priskiriamos pajamos, nuo kurių pajamų mokestį turi apskaičiuoti, išskaičiuoti ir į biudžetą sumokėti išmokas išmokantis asmuo (pvz., su darbo santykiais ar jų esmę atitinkančiais santykiais susijusios pajamos, autorinis atlyginimas, sporto ir atlikėjų veiklos pajamos, atliekos ir kt.).

- B klasės pajamoms priskiriamos pajamos, nuo kurių pajamų mokestį turi apskaičiuoti ir į biudžetą sumokėti gyventojas, gavęs šias pajamas (pvz., individualios veiklos pajamos (išskyrus sporto ir atlikėjų veiklos pajamas bei individualios veiklos pajamas, gautas už parduotą ar kitaip

perleistą nuosavybėn nenukirstą mišką, apvaliąją medieną, atliekas), išmokos už žemės ūkio produkciją) ir pan.

3.3.2. Mokestį išskaičiuojantis asmuo, mokestiniu laikotarpiu gyventojui išmokėjęs išmokas, pagal mokesčio mokėjimo tvarką priskiriamas gyventojų A klasės pajamoms, privalo deklaruoti šias išmokas, išskaičiuotą ir sumokėtą pajamų mokestį, pateikdamas mėnesines ir metines pajamų mokesčio, išskaičiuoto iš A klasės pajamų, deklaracijas GPMĮ 24 straipsnyje nustatyta tvarka.

Tais atvejais, kai pelno nesiekianti organizacija, gyventojui išmokėjusi išmoką, pagal mokesčio mokėjimo tvarką priskiriamą A klasės pajamoms, pajamų mokestį už gyventoją sumokėjo iš savo lėšų, tai šis sumokėtas pajamų mokestis nelaikomas gyventojų pajamomis, gautomis natūra pagal GPMĮ 9 str. 1 d. 5 punktą.

Per mokestinio laikotarpio (kalendorinių metų) mėnesį išmokėtos pajamų mokesčiu apmokestinamos A klasės išmokos deklaruojamos Mėnesinėje pajamų mokesčio deklaracijoje (deklaracijos GPM313 forma, jos pildymo bei teikimo taisyklės patvirtintos VMI prie FM viršininko 2017 m. gruodžio 20 d. įsakymu Nr. VA-121).

Per metus išmokėtos apmokestinamosios ir neapmokestinamosios A klasės išmokos bei išmokos, kurios priskiriamos gyventojų B klasės pajamoms deklaruojamos Metinėje gyventojams išmokėtų išmokų, priskiriamų A ir B klasės pajamoms, deklaracijoje (deklaracijos GPM312 forma, jos užpildymo ir pateikimo taisyklės, patvirtintos VMI prie FM viršininko 2018 m. vasario 6 d. įsakymu Nr. VA-9).

Išmokos, priskirtos gyventojų A klasės neapmokestinamosioms pajamoms, neturi būti deklaruojamos deklaracijos GPM312 formoje, jeigu jos yra nurodytos šios deklaracijos pildymo taisyklių priede „Nedeklaruojamos neapmokestinamosios A klasės išmokos“.

3.3.3. A klasės išmokas išmokėjęs asmuo, per mokestinį laikotarpį gyventojams išmokėtų išmokų duomenis įrašo Apskaičiuotų ir išmokėtų išmokų, išskaičiuoto ir į biudžetą sumokėto pajamų mokesčio pažymoje. Šios pažymos pavyzdys pateiktas VMI prie FM viršininko 2005 m. gruodžio 21 d. įsakymu Nr. VA-90 patvirtintų Apskaičiuotų ir išmokėtų išmokų, išskaičiuoto ir į biudžetą sumokėto pajamų mokesčio bei privalomojo sveikatos draudimo įmokų pažymos pildymo ir išdavimo taisyklių 1 priede. Ši pažyma išduodama gyventojų prašymu.

3.4. Kokios pelno nesiekiančių organizacijų išmokamos kompensacijos priskiriamos gyventojų neapmokestinamosioms kompensacijoms?

3.4.1. Pagal GPMĮ 17 str. 1 d. 5 punkto nuostatas, gyventojų pajamų mokesčiu neapmokestinamos Lietuvos Respublikos įstatymuose arba kituose teisės aktuose nustatytą dydžio kompensacijos, taip pat kompensacijos, kurių dydžiai nenustatyti, tačiau mokėjimas reglamentuotas Lietuvos Respublikos įstatymuose ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimuose.

Pavyzdys

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. gruodžio 2 d. nutarimu Nr. 1515 „Dėl viešųjų renginių ir aukšto meistriskumo sporto treniruočių stovyklų dalyviams skiriamų neapmokestinamųjų piniginių kompensacijų dydžio ir mokėjimo tvarkos taisyklių patvirtinimo“ (Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2019 m. liepos 25 d. nutarimo Nr. 778 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. gruodžio 2 d. nutarimo Nr. 1515 „Dėl neapmokestinamųjų piniginių kompensacijų dydžių nustatymo“ pakeitimo ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1997 m. birželio 5 d. nutarimo Nr. 561 „Dėl sporto renginių, vykstančių Lietuvoje, dalyvių vienos paros maitinimo išlaidų piniginių kompensacijų dydžių patvirtinimo“ pripažinimo netekusiu galios“ redakcija) patvirtintos Viešųjų renginių ir aukšto meistriskumo sporto treniruočių stovyklų dalyviams skiriamų neapmokestinamųjų piniginių kompensacijų dydžių ir mokėjimo tvarkos taisyklės (toliau – Taisyklės). Šios Taisyklės nustato pelno nesiekiančių apmokestinamųjų vienetų

vykdomų renginių, renginių dalyviams skiriamų gyventojų pajamų mokesčiu neapmokestinamų piniginių kompensacijų dydžius ir mokėjimo tvarką.

Pagal Taisyklių nuostatas nuo 2019 m. liepos 30 d. gautos kompensacijos pajamų mokesčiu neapmokestinamos.

3.5. Ar pelno nesiekiančios organizacijos, išmokėdamos pajamas (sumas) atlikėjams, privalo išskaičiuoti pajamų mokestį?

Pelno nesiekianti organizacija, gyventojams išmokėdama atlikėjų veiklos pajamas (sumas) įskaitant pajamas, tiesiogiai ar netiesiogiai susijusias su atlikėjų veikla, turi išskaičiuoti ir sumokėti į biudžetą atlikėjo mokėtiną pajamų mokestį, neatsižvelgiant į tai, ar pajamos atlikėjui išmokamos tiesiogiai ar trečiajam asmeniui, veikiančiam atlikėjo vardu (pvz., asmeniui, kuris organizavo tokio atlikėjo pasirodymą).

Kai iš pelno nesiekiančios organizacijos atlikėjo veiklos pajamas gauna atlikėjas – nuolatinis Lietuvos gyventojas, kuris pajamas gavo iš GPMĮ nustatyta tvarka neįregistruotos individualios veiklos, nuo išmokamų sumų išskaičiuojamas pajamų mokestis.

Kai išmokos mokamos atlikėjams – nuolatiniam Lietuvos gyventojams, su organizacija susijusiais darbo santykiais ar jų esmę atitinkančiais santykiais, pajamų mokestis išskaičiuojamas atėmus kiekvienam atlikėjui taikytiną neapmokestinamąjį pajamų dydį, jeigu yra pateiktas prašymas dėl jo taikymo.

Kai iš pelno nesiekiančios organizacijos atlikėjo veiklos pajamų gauna atlikėjas – nuolatinis Lietuvos gyventojas, kuris pajamas gavo iš GPMĮ nustatyta tvarka įregistruotos individualios veiklos, nuo išmokamų sumų taip pat išskaičiuojamas pajamų mokestis.

Kai iš pelno nesiekiančios organizacijos už Lietuvoje vykdomą atlikėjo veiklą pajamų gauna atlikėjas – nenuolatinis Lietuvos gyventojas, pajamų mokestį nuo išmokamų sumų taip pat turi išskaičiuoti išmokas išmokanti organizacija. Tačiau GPMĮ 5 str. 4 dalies 7 punkte nustatyta, kad nenuolatinio Lietuvos gyventojų pajamų mokesčio objektas Lietuvoje yra pajamos, gautos už Lietuvoje vykdomą atlikėjo veiklą, įskaitant pajamas, tiesiogiai ar netiesiogiai susijusias su šia veikla, nesvarbu, ar jos išmokamos tiesiogiai atlikėjui ar trečiajam asmeniui, veikiančiam atlikėjo vardu. Todėl išskaičiuoti pajamų mokestį pelno nesiekianti organizacija turi ir tuo atveju, jeigu sumas už atlikėjo veiklą ji išmoka ne pačiam atlikėjui – nenuolatiniam Lietuvos gyventojui, bet ir trečiajam asmeniui, veikiančiam atlikėjo vardu (pvz., asmeniui, kuris organizavo tokio atlikėjo pasirodymą Lietuvoje ar pan.).

IV. NEKILNOJAMOJO TURTO MOKESTIS

4.1. Kas yra nekilnojamojo turto mokesčio objektas?

Nekilnojamojo turto mokesčio (toliau - NTM) objektas yra pelno nesiekiančioms organizacijoms nuosavybės teise priklausantis nekilnojamas turtas, neterminuotai arba ilgesniam kaip vieno mėnesio laikotarpiui perimtas naudotis, nuosavybės teise priklausantis fiziniam asmeniui (asmenims) arba jo (jų) įsigyjamas nekilnojamas turtas.

4.2. Koks pelno nesiekiančių organizacijų turtas neapmokestinamas nekilnojamojo turto mokesčiu?

Pagal Nekilnojamojo turto mokesčio įstatymo 7 straipsnio 2 dalies nuostatas NTM neapmokestinamas šioms pelno nesiekiančioms organizacijoms nuosavybės teise priklausantis nekilnojamas turtas, šioms organizacijoms neterminuotai arba ilgesniam kaip vieno mėnesio laikotarpiui perduotas naudotis (arba jo dalis), nuosavybės teise priklausantis fiziniams asmenims, ir įsigyjamas nekilnojamas turtas:

- socialines paslaugas teikiančių įstaigų, veikiančių pagal Socialinių paslaugų įstatymą, nekilnojamasis turtas;
 - švietimo įstaigų, išvardytų Švietimo įstatyme, nekilnojamasis turtas;
 - juridinių asmenų, veikiančių pagal Asociacijų įstatymą, nekilnojamasis turtas (arba jo dalis), naudojamas tik nekomercinei veiklai;
 - tradicinių religinių bendruomenių, bendrijų ir centrų nekilnojamas turtas, neatsižvelgiant į jo naudojimo tikslus. Kitoms religinėms bendruomenėms, bendrijoms ir centrams, veikiantiems pagal Religinių bendruomenių ir bendrijų įstatymą, nuosavybės teise priklausantis nekilnojamasis turtas (arba jo dalis) bei jų neterminuotai arba ilgesniam kaip vieno mėnesio laikotarpiui perimtas naudotis nekilnojamasis turtas (arba jo dalis), nuosavybės teise priklausantis fiziniams asmenims, ir įsigyjamas nekilnojamasis turtas neapmokestinamas NTM, jei naudojamas tik nekomercinei veiklai arba kulto apeigų reikmenų gamybai;
 - neįgaliųjų asociacijų, įmonių ir įstaigų, kurių dalyviai yra tik neįgaliųjų asociacijos, nekilnojamasis turtas;
 - daugiabučių namų savininkų bendrijų, namų statybos bendrijų, garažų eksploatavimo ir sodininkų bendrijų, nekilnojamasis turtas (arba jo dalis), naudojamas tik nekomercinei veiklai;
 - labdaros ir paramos fondų, veikiančių pagal Labdaros ir paramos fondų įstatymą, nekilnojamasis turtas (arba jo dalis), naudojamas tik nekomercinei veiklai;
 - mokslo ir studijų institucijų, nurodytų Mokslo ir studijų įstatyme, nekilnojamasis turtas;
 - profesinių sąjungų nekilnojamasis turtas (arba jo dalis), naudojamas tik nekomercinei profesinių sąjungų įstatuose numatyta veiklai;
 - juridinių asmenų, veikiančių pagal Meno kūrėjų ir meno kūrėjų organizacijų statuso įstatymą, nekilnojamasis turtas;
 - nekilnojamasis turtas (arba jo dalis), naudojamas teikiant tik sveikatos priežiūros paslaugas.
- Savivaldybių tarybos savo biudžeto sąskaita turi teisę sumažinti nekilnojamojo turto mokesčių arba visai nuo jo atleisti.

4.3. Kokia tvarka pelno nesiekiančios organizacijos apmokestinamos nekilnojamojo turto mokesčiu?

NTM deklaruojamas užpildant NTM deklaracijos KIT711 (toliau – Deklaracija) formą, kuri patvirtinta VMI prie FM viršininko 2007 m. gegužės 29 d. įsakymu Nr. VA - 40 „Dėl nekilnojamojo turto mokesčio deklaracijos KIT711 formos ir jos užpildymo taisyklių patvirtinimo“ (VMI prie FM viršininko 2016 m. sausio 20 d. įsakymo Nr. VA-10 redakcija).

Pelno nesiekiančios organizacijos, kurioms kalendorinių metų sausio 1 dieną priklauso nuosavas ir (arba) įsigyjamas nekilnojamasis turtas, teikdamos Deklaraciją už praėjusį mokestinį laikotarpį, kartu turi deklaruoti ir einamojo mokesčio laikotarpio pirmų devynių mėnesių avansinius NTM. Todėl pelno nesiekiančios organizacijos teikdamos Deklaraciją už 2017 metus, kartu turėjo deklaruoti ir 2018 m. pirmų trijų ketvirčių mokėtinus avansinius NTM. Avansiniai NTM sumokami atitinkamai iki einamųjų kalendorinių metų kovo 15 dienos, birželio 15 dienos ir rugsėjo 15 dienos. Jeigu metinė NTM suma už kalendorinių metų sausio 1 dieną pelno nesiekiančios organizacijos nuosavybės teise priklausanti ir (arba) įsigyjama nekilnojamoji turtą, už kurį turi būti mokamas NTM, neviršija 500 eurų, avansinių NTM mokėti neprivalo.

Atitinkamo mokesčio laikotarpio Deklaracija turi būti pateikta ir mokėtinas NTM turi būti sumokėtas iki kito mokesčio laikotarpio vasario 15 dienos.

Deklaracija turi būti pateikta vadovaujantis Mokesčių deklaracijų pateikimo, jų pateikimo termino pratęsimo ir mokesčių mokėtojų laikino atleidimo nuo mokesčių deklaracijų ir (arba) kitų teisės aktuose nurodytų dokumentų pateikimo taisyklių, patvirtintų VMI prie FM viršininko 2004 m. liepos 9 d. įsakymu Nr. VA-135 „Dėl Mokesčių deklaracijų pateikimo, jų pateikimo termino pratęsimo ir mokesčių mokėtojų laikino atleidimo nuo mokesčių deklaracijų ir (arba) kitų teisės

aktuose nurodytų dokumentų pateikimo taisyklių patvirtinimo“, nustatyta tvarka. Pelno nesiekiančios organizacijos Deklaraciją VMI prie FM pateikia tokiais būdais:

1. Lietuvos pelno nesiekiančios organizacijos Deklaraciją turi pateikti elektroniniu būdu;
2. Užsienio valstybių pelno nesiekiančios organizacijos Deklaraciją turi pateikti elektroniniu būdu arba atsiųsti paštu užpildytą popierinę deklaraciją į VMI prie FM Mokestinių prievolių departamento Deklaracijų tvarkymo ir archyvavimo skyrių, adresu: Neravų g. 8, Druskininkai;

Elektroniniu būdu deklaracija teikiama per VMI prie FM elektroninio deklaravimo sistemą (<http://deklaravimas.vmi.lt>), vadovaujantis Dokumentų elektroniniu būdu teikimo taisyklėmis, patvirtintomis Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2010 m. liepos 21 d. įsakymu Nr. VA-83 „Dėl Dokumentų teikimo elektroniniu būdu taisyklių patvirtinimo“.

Registro išrašai VMI prie FM kartu su deklaracija neteikiami.

V. PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESTIS

5.1. Ar pelno nesiekiančios organizacijos gali būti registruojamos PVM mokėtojomis?

Pagal Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės įstatymo (toliau – PVM įstatymas) nuostatas, pelno nesiekiantis juridinis asmuo – juridinis asmuo, kurio veiklos tikslas nėra pelno siekimas ir kuris gauto pelno pagal jo veiklą reglamentuojančius teisės aktus neturi teisės skirstyti savo steigėjams ir (arba) dalyviams. Tokie juridiniai asmenys, kurių veiklos reikšmingą dalį sudaro veikla, iš kurios gaunama pelno, nors tų juridinių asmenų veiklos tikslas nėra pelno siekimas, PVM prasme nelaikomi pelno nesiekiančiais juridiniais asmenimis. Nustatant, kokia pelno nesiekiančio asmens gaunamo pelno dalis PVM apskaičiavimo tikslais gali būti laikoma reikšminga, kiekvienu konkrečiu atveju reikia įvertinti duomenis apie pelno nesiekiančios asmens gautų pajamų struktūrą, jos visų gaunamų pajamų apimtį ir gauto pelno dalį (tiek sumine apimtimi, tiek procentais) visoje pajamų sumoje bei kitas aplinkybes.

Prievolė registruoti PVM mokėtojomis pelno nesiekiančioms organizacijoms atsiranda, kai jos:

- vykdo bet kokio pobūdžio PVM apmokestinamą ekonominę veiklą*, ir atlygis už vykdant ekonominę veiklą šalies teritorijoje patiektas prekes ir (arba) suteiktas paslaugas per paskutiniuosius 12 mėnesių viršija 45 000 eurų. Šiuo atveju pelno nesiekiančioms organizacijoms yra prievolė registruotis PVM mokėtojomis ir skaičiuoti bei mokėti į biudžetą PVM už visas patiektas prekes ir (arba) suteiktas paslaugas šalies teritorijoje, dėl kurių tiekimo (teikimo) nurodytoji 45 000 eurų riba buvo viršyta.

Tuo atveju, jeigu pelno nesiekiančios organizacijos tik ketina pradėti vykdyti ekonominę veiklą šalies teritorijoje, arba minėtas atlygis nesiekia privalomojo registravimosi nustatytos 45 000 eurų ribos, tai jos gali įsiregistruoti PVM mokėtojomis savanoriškai.

Atkreipiame dėmesį, kad tuo atveju, jeigu pelno nesiekiančios organizacijos vykdo tik PVM neapmokestinamą veiklą, nurodytą PVM įstatymo IV skyriuje (žr. leidinio 5.5 punktą), tai joms nėra prievolės registruotis PVM mokėtojomis, net ir viršijus 45 000 eurų ribą.

- iš kitų ES valstybių narių PVM mokėtojų ar kitų apmokestinamųjų asmenų, kurie privalo registruotis PVM mokėtojais, įsigyja prekes ir visų įsigytų prekių (išskyrus naujas transporto priemones ar akcizais apmokestinamas prekes) vertė (neįskaitant PVM, sumokėto ar mokėtino **kitoje** valstybėje, iš kurios prekės buvo atgabentos) praėjusiais kalendoriniais metais viršijo 14 000 eurų ar einamaisiais kalendoriniais metais numatoma, kad ši riba bus viršyta.

Tuo atveju, jeigu pelno nesiekianti organizacija praėjusiais kalendoriniais metais iš kitos valstybės narės įsigijo prekių, kurių vertė mažesnė negu 14 000 eurų ar einamaisiais kalendoriniais

metais nenumato, kad įsigyjamų prekių vertė bus didesnė negu 14 000 eurų, tai tokia pelno nesiekianti organizacija gali PVM mokėtoja įsiregistruoti savanoriškai.

Pavyzdys

Viešoji įstaiga, pelno nesiekiantis juridinis asmuo, 2017-01-30 numatė įsigyti kompiuterinę įrangą iš Vokietijos įmonės, PVM mokėtojos, už 40 000 eurų. Kadangi įsigijimų iš Vokietijos PVM mokėtojo suma viršijo nustatytą 14 000 eurų ribą, todėl viešajai įstaigai 2017 m. sausio mėnesį buvo prievolė registruotis PVM mokėtoja.

Jeigu minėta įstaiga iki 2017-01-30 įsiregistravo PVM mokėtoja ir Vokietijos įmonei, PVM mokėtojai, pateikė PVM mokėtojo kodą, jai Vokietijos įmonė, PVM mokėtoja, už tiekiamus kompiuterius neskaičiuoja PVM, o Lietuvoje viešoji įstaiga nuo įsigytų kompiuterių apmokestinamosios vertės apskaičiuoja standartinio dydžio PVM ir jį deklaruoja PVM deklaracijoje.

Jeigu viešoji įstaiga iki 2017-01-30 nebuvo įsiregistravusi PVM mokėtoja, tai ji ne tik nuo iš Vokietijos PVM mokėtojo įsigyjamos kompiuterinės įrangos apmokestinamosios vertės turi apskaičiuoti standartinio dydžio PVM, jai yra prievolė sumokėti ir kitos valstybės narės PVM, kurį, tiekdamas prekes kitos valstybės narės (Vokietijos) PVM mokėtojas nurodo išrašytame kompiuterių tiekimo apskaitos dokumente ir, be to, ji dar turi apskaičiuoti savo šalies teritorijoje tiekiamų prekių ir (arba) paslaugų pardavimo PVM bei sumokėti jį biudžetą, nors atlygis už vykdant ekonominę veiklą šalies teritorijoje patiektas prekes ir (arba) paslaugas per paskutiniuosius 12 mėnesių neviršijo 45 000 eurų.

- prievolė registruotis PVM mokėtoju gali atsirasti ir tais atvejais, kai pelno nesiekianti organizacija viena ar kartu su kitais asmenimis, kurie pagal PVMĮ laikomi su ja susijusiais, kontroliuoja keletą juridinių asmenų, ir visų jos kontroliuojamų juridinių asmenų ir jo paties bendra gauta/gautina atlygio už vykdant ekonominę veiklą Lietuvoje patiektas prekes ir/ar suteiktas paslaugas suma per metus (per paskutinius 12 mėnesių) viršijo 45 000 eurų sumą arba jeigu jos pačios ir visų jos kontroliuojamų juridinių asmenų bendra įsigytų prekių vertė iš kitų ES valstybių narių PVM mokėtojų ar kitų apmokestinamųjų asmenų, kurie privalo registruotis PVM mokėtojais, praėjusiais kalendoriniais metais viršijo, einamaisiais kalendoriniais metais numato viršyti ar viršija 14 000 eurų (PVMĮ 71, 71¹ str.).

Pažymėtina, kad prievolė registruotis PVM mokėtoja pelno nesiekiančiai organizacijai, pagal aukščiau nurodytą punktą, gali atsirasti ir tuo atveju, kai tokia organizacija kartu su kitu juridiniu asmeniu bus kontroliuojama to paties asmens, ir visų kontroliuojamų juridinių asmenų ir kontroliuojančio asmens bendra gauta/gautina atlygio už vykdant ekonominę veiklą Lietuvoje patiektas prekes ir/ar suteiktas paslaugas suma per metus (per paskutinius 12 mėnesių) viršys 45 000 eurų sumą arba jeigu visų kontroliuojamų juridinių asmenų ir kontroliuojančio asmens bendra įsigytų prekių vertė iš kitų ES valstybių narių PVM mokėtojų ar kitų apmokestinamųjų asmenų, kurie privalo registruotis PVM mokėtojais, praėjusiais kalendoriniais metais viršijo, einamaisiais kalendoriniais metais numato viršyti ar viršija 14 000 eurų (PVMĮ 71, 71¹ str.).

Apie PVM mokėtojų registravimą ir jų prievoles yra paaiškinta VMI prie FM parengtame PVM įstatymo komentare, kurį galima rasti VMI prie FM interneto svetainėje, adresu:

http://www.vmi.lt/cms/web/kmdb/1.14.9?rqtj#Scroll_397

* **Ekonominė veikla** – tai veikla (įskaitant gamybą, prekybą, paslaugų teikimą, profesinę veiklą, naudojimąsi turto ir/ar turtinėmis teisėmis), kurią vykdant siekiama gauti bet kokių pajamų, neatsižvelgiant į tai, ar siekiama gauti pelno. Pelno nesiekiančių organizacijų vienu iš pagrindinių ekonominės veiklos požymių yra komercinės veiklos vykdymas (prekių tiekimas, paslaugų teikimas). Veikla, kurią vykdyti įpareigoja teisės aktai (ši veikla paprastai finansuojama iš valstybės ar

savivaldybių biudžetų) ir kuri nekonkuruoja su kitų apmokestinamų asmenų tiekiamomis prekėmis (teikiamomis paslaugomis), PVM požiūriu nelaikoma ekonomine veikla.

5.2. Ar pelno nesiekiančiai organizacijai yra prievolė registruotis PVM mokėtoja dėl paslaugų iš užsienio apmokestinamųjų asmenų įsigijimo?

Pelno nesiekianti organizacija, kuri kaip apmokestinamasis asmuo (kaip jis suprantamas pagal PVM įstatymo 13 straipsnį) įsigyja iš neįsikūrusių šalies teritorijoje užsienio apmokestinamųjų asmenų teikiamas paslaugas, kurių teikimo vieta pagal PVM įstatymo 13 straipsnio 2 dalies 1 punkto nuostatas persikelia į Lietuvą, privalo kaip paslaugų pirkėja, pagal PVM įstatyme nustatytą atvirkštinio apmokestinimo mechanizmą skaičiuoti ir mokėti į biudžetą PVM. Jai dėl tokių paslaugų įsigijimo nereikia registruotis PVM mokėtoja.

5.3. Ar pelno nesiekiančiai organizacijai, iš kitos valstybės narės įsigijusiai naują transporto priemonę ar akcizais apmokestinamas prekes, atsiranda su PVM susijusios prievolės?

Jeigu pelno nesiekianti organizacija (PVM mokėtoja ar ne PVM mokėtoja) iš kitos valstybės narės įsigyja naują transporto priemonę* ar akcizais apmokestinamas prekes**, tai jai visada atsiranda prievolė apskaičiuoti ir mokėti į biudžetą PVM, apskaičiuotą taikant standartinį PVM tarifą.

Jeigu naują transporto priemonę ar akcizais apmokestinamas prekes įsigyja pelno nesiekianti organizacija, kuri nėra ir neprivalo būti PVM mokėtoja, tai ji ne vėliau kaip per 5 darbo dienas nuo šių prekių atgabenimo į Lietuvą turi PVM mokėtoju neįregistruoto asmens mokėtino PVM apyskaitos FR0608 formoje, patvirtintoje VMI prie FM viršininke 2004 m. kovo 1 d. įsakymu Nr. VA-29 “Dėl Pridėtinės vertės mokesčio deklaracijos ir kitų su šiuo mokesčiu susijusių formų bei jų užpildymo taisyklių patvirtinimo“ (toliau - VMI prie FM įsakymas Nr. VA-29) apskaičiuoti PVM ir sumokėti jį į biudžetą, pateikdama AVMI užpildytą apyskaitą.

Jeigu naują transporto priemonę ar akcizais apmokestinamas prekes įsigyja pelno nesiekianti organizacija, kuri yra įsiregistravusi PVM mokėtoja, tai ji naujos transporto priemonės ir (ar) akcizais apmokestinamų prekių pardavimo PVM apskaičiuoja užsienio asmens PVM sąskaitos faktūros išrašymo dienos (o jei PVM sąskaita faktūra neišrašyta – ne vėliau kaip kito mėnesio, einančio po mėnesio, kurį šios prekės buvo išgabentos) mokesčio laikotarpio PVM deklaracijoje (FR0600 forma), patvirtintoje VMI prie FM įsakymu Nr. VA-29.

*16. Nauja transporto priemonė – *keleiviams ir (arba) kroviniams vežti skirta transporto priemonė, atitinkanti vieną iš šių sąlygų: 1) motorinė kelių ar kita sausumos transporto priemonė, kurios variklio cilindro darbinis tūris yra didesnis kaip 48 kubiniai centimetrai arba variklio galia didesnė kaip 7,2 kilovato, patiekta praėjus ne daugiau kaip 6 mėnesiams nuo eksploatavimo pradžios (pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės ar jos įgaliotos institucijos patvirtintus eksploatavimo pradžios nustatymo kriterijus) arba nuvažiavusi ne daugiau kaip 6 000 kilometrų; 2) laivas, kuris yra ilgesnis kaip 7,5 metro, išskyrus jūrų laivus, skirtus keleiviams ir (arba) kroviniams vežti tarptautiniais maršrutais ir (arba) kitokioms paslaugoms už atlygį teikti, taip pat žvejybos laivus ir laivus, skirtus paieškos ir gelbėjimo darbams jūroje, patiektas praėjus ne daugiau kaip 3 mėnesiams nuo eksploatavimo pradžios (pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės ar jos įgaliotos institucijos patvirtintus eksploatavimo pradžios nustatymo kriterijus) arba plaukiojęs ne daugiau kaip 100 valandų; 3) orlaivis, kurio maksimali kilimo masė yra didesnė kaip 1 550 kilogramų, išskyrus orlaivius, naudojamus keleiviams ir kroviniams vežti ar kitokioms paslaugoms teikti oro transportu už atlygį tarptautiniais maršrutais, patiektas praėjus ne daugiau kaip 3 mėnesiams nuo eksploatavimo pradžios (pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės ar jos*

įgaliotos institucijos patvirtintus eksploataavimo pradžios nustatymo kriterijus) arba skridęs ne daugiau kaip 40 valandų.

***Akcizais apmokestinamos prekės - etilo alkoholis ir alkoholiniai gėrimai, apdorotas tabakas ir energetiniai produktai, nurodyti Lietuvos Respublikos akcizų įstatyme, išskyrus Europos Sąjungos teritorijoje esančiomis gamtinių dujų sistemomis ar prie jų prijungtais tinklais tiekiamas dujas.*

5.4. Kokiais atvejais įsigytų prekių (paslaugų) pirkimo (importo) PVM sumas pelno nesiekiančios organizacijos gali traukti į PVM atskaitą?

PVM atskaitos teise gali pasinaudoti PVM mokėtojai įsiregistravusios pelno nesiekiančios organizacijos, kurios vykdo ar ketina vykdyti PVM įstatymo 58 straipsnio 1 dalyje nurodytą ekonominę veiklą.

PVM mokėtoja įsiregistravusi pelno nesiekianti organizacija turi teisę įtraukti į PVM atskaitą įsigytų prekių (paslaugų) pirkimo (importo) PVM šiais PVM įstatymo 58 str. 1 dalyje nurodytais atvejais:

- kai įsigytos prekės ir paslaugos yra skirtos naudoti PVM apmokestinamam prekių tiekimui ir (arba) paslaugų teikimui;
- kai įsigytos prekės ir paslaugos yra skirtos naudoti tokiam už Lietuvos ribų įvykšiamam prekių tiekimui ir paslaugų teikimui, kuris būtų apmokestinamas PVM, jeigu jis vyktų šalies teritorijoje (išskyrus draudimo ir finansines paslaugas, suteiktas už Europos Sąjungos teritorijos ribų).

Jeigu pelno nesiekianti organizacija vykdo veiklą, kuri pagal PVM įstatymą nelaikoma ekonomine veikla ir dėl to nėra PVM objektas, tai tokie veiklai vykdyti įsigytų prekių (paslaugų) pirkimo (importo) PVM negali būti atskaitomas.

Tais atvejais, kai PVM mokėtoja įsiregistravusi pelno nesiekianti organizacija vykdo mišrią veiklą (PVM apmokestinamą, PVM neapmokestinamą, veiklą, kuri nėra PVM objektas), tai ji į PVM atskaitą gali traukti tik tą prekių (paslaugų) pirkimo (importo) PVM dalį, kuri yra skirta PVM apmokestinamai veiklai.

Tam tikrais atvejais ir PVM mokėtojais neįsiregistravę asmenys (tame tarpe ir pelno nesiekiančios organizacijos) gali pasinaudoti PVM atskaita. PVM atskaitos ypatybės yra paaiškintos VMI prie FM parengtame PVM įstatymo komentare, kurį galima rasti VMI prie FM interneto svetainėje, adresu:

http://www.vmi.lt/cms/web/kmdb/1.14.9?rqtj#Scroll_397

5.5. Kokios PVM lengvatos yra nustatytos pelno nesiekiančioms organizacijoms?

PVM lengvatos, kurias gali taikyti pelno nesiekiančios organizacijos, yra nustatytos PVM įstatymo IV skyriuje. Pagal šio skyriaus nuostatas PVM lengvata numatyta įvairaus pobūdžio visuomeniniams poreikiams tenkinti teikiamoms paslaugoms.

Pagal PVM įstatymo IV skyriaus nuostatas, PVM neapmokestinamos tokios pelno nesiekiančių organizacijų teikiamos paslaugos (teikiamos prekės):

1. Socialinės paslaugos. Socialinių paslaugų sąvoka yra apibrėžta [Socialinių paslaugų įstatyme](#), o socialinių paslaugų rūšys yra detalizuotos [Socialinių paslaugų kataloge](#), kurį rengia, tvirtina ir viešai skelbia Socialinės apsaugos ir darbo ministerija.

2. Kultūros paslaugos, taip pat kitos šių asmenų teikiamos prekės ir teikiamos paslaugos, susijusios su kultūros paslaugų teikimu. Taikant šią PVM lengvatą, kultūros paslaugomis laikomos:

- muziejų teikiamos paslaugos (kultūros renginių, susijusių su muziejaus veikla, organizavimas, ekskursijų aptarnavimas ir pan.)

- zoologijos ir botanikos sodų lankymo (bilietų į zoologijos ir botanikos sodus pardavimo), įvairių renginių organizavimo ir pan. paslaugos;
- cirko pasirodymų, vaidinimų rengimas, organizavimas ir pan.;
- visų rūšių meno (pvz., grafikos, tapybos, fotografijos ir pan.), kultūros renginių (teatro spektaklių, muzikos, choreografijos renginių, kultūros renginių vaikams, jaunimui ir kita) lankymas, taip pat kino filmų gamyba (įskaitant pagalbinę veiklą – dubliavimą, titravimą ir pan.), nuoma ir rodymas;
- bibliotekų teikiamos bibliografinės ir informacinės paslaugos (bibliografinių sąrašų, bibliografinės rodyklės sudarymas, spaudinių ir kitų dokumentų rinkimo, tvarkymo, saugojimo, juose užfiksuotų žinių sisteminimo, platinamo paslaugos ir pan.).

3. Su kūno kultūra ir sportu susijusios paslaugos. Taikant šią PVM lengvatą, su kūno kultūra ir sportu susijusiomis paslaugomis laikoma:

- teisės dalyvauti kūno kultūros arba sporto renginyje suteikimas (teisės dalyvauti sporto renginyje suteikimu iš esmės laikoma įvairaus pobūdžio įmokos, kurias sportinių renginių dalyviai (komandos, sportininkai) sumoka už teisę dalyvauti varžybose ar kitame sporto renginyje). Šio punkto nuostatos netaikomos bilietų į kūno kultūros arba sporto renginius pardavimui;
- paslaugos, teikiamos kūno kultūros ir sporto dalyviams, tiesiogiai susijusios su jų dalyvavimu, t. y., teisės naudotis kūno kultūrai ir sportui pritaikytomis patalpomis, teritorijomis ir (arba) inventoriumi suteikimas, kūno kultūros ir sporto dalyvių treniravimo ir kitos panašios paslaugos. Taigi, tais atvejais, kai pelno nesiekiančios organizacijos iš dalyvaujančių kūno kultūros ir sporto renginyje asmenų gaus atlygį už salės ar sporto inventoriaus suteiktą treniruotį, PVM už tokią paslaugą neturės būti skaičiuojamas. Prie tokių paslaugų nepriskiriamos apgyvendinimo, maitinimo ir vežimo paslaugos.

4. Politinių partijų, profesinių sąjungų ir kitų įsteigtų ir veikiančių narystės pagrindu pelno nesiekiančių juridinių asmenų savo nariams teikiamos paslaugos, jeigu jos atitinka juridinio asmens įstatuose (nuostatuose) nustatytus šio juridinio asmens tikslus, taip pat šių organizacijų savo nariams tiekiamos prekės (kai šis prekių tiekimas yra susijęs su minėtų paslaugų teikimu), kai už šias prekes ir paslaugas, be nario mokamo mokesčio, negaunamas joks papildomas atlygis (gaunamas nario mokesčio PVM objektu yra tokiu atveju, kai nario mokesčio mokėjimą galima susieti su konkrečiam narystės pagrindu veikiančios organizacijos nariui teikiama preke ar teikiama paslauga).

5. Paslaugos, tiesiogiai susijusios su vaiko teisių apsauga, taip pat su šių paslaugų teikimu tiesiogiai susijusios tiekiamos prekės.

6. Labdaros ir paramos renginių metu tiekiamos prekės ir (arba) teikiamos paslaugos.

7. Radijo ir (arba) televizijos transliuotojų visuomenei teikiamos visuomenės informavimo paslaugos.

8. Kitos paslaugos (tokios kaip: su sveikatos priežiūra susijusios paslaugos, švietimo ir mokymo bei kitos paslaugos), kurios neapmokestinamos PVM nepriklausomai nuo asmens statuso, t. y. neatsižvelgiant į tai, ar paslaugas teikia pelno nesiekianti organizacija, ar pelno siekianti.

5.6. Kokios prievolės atsiranda pelno nesiekiančioms organizacijoms, teikiančioms paramą?

Remiantis PVM įstatymo 5 straipsnio nuostatomis, prekių tiekimu už atlygį laikomas ir prekių suvartojimas PVM mokėtojo privatiems poreikiams tenkinti. Laikoma, kad prekė buvo PVM mokėtojo suvartota privatiems poreikiams tenkinti, jeigu PVM mokėtojo disponuojama prekė, kurios (o jeigu prekė pasigaminta, – jai pasigaminti sunaudotų kitų prekių ir (arba) paslaugų) pirkimo ir (arba) importo PVM ar jo dalis buvo PVM mokėtojo įtraukta į PVM atskaitą:

1) perduodama neatlygintinai, o asmuo, kuriam prekė perduota, arba trečioji šalis įgyja teisę disponuoti ta preke kaip jos savininkas, arba

2) sunaudojama bet koku kitu būdu, jeigu PVM mokėtojas tokiam sunaudojimui skirtų prekių ir (arba) paslaugų pirkimo ir (arba) importo PVM pagal šį Įstatymą negalėtų atskaityti.

Tačiau svarbu atkreipti dėmesį, kad jeigu pelno nesiekianti organizacija, PVM mokėtoja, neatlygintinai perdavusi ar sunaudojusi prekes, kurių (o jeigu jos pasigamintos – kurioms pasigaminti sunaudotų kitų prekių ir (arba) paslaugų) pirkimo ir (arba) importo PVM buvo įtrauktas į PVM atskaitą, neprivalo apskaičiuoti ir mokėti šių prekių pardavimo PVM, taip pat tikslinti PVM atskaitos tuo atveju, kai jos perduodamos arba sunaudojamos kaip nedidelės vertės dovanos, skirtos reklamai, reprezentacijai, labdarai arba paramai.

Lietuvos Respublikos Vyriausybė ar jos įgaliota institucija nustato šių nuostatų taikymo sąlygas ir apribojimus, įskaitant prekių, kurios perduodamos ar sunaudojamos šioje dalyje nustatytais tikslais, vertės apribojimus.

Taikant PVM įstatymo nuostatas labdara ir parama suprantama kaip tai reglamentuojama Labdaros ir paramos įstatyme.

Vyriausybės 2002 m. birželio 12 d. nutarimu Nr. 861 patvirtintuose Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymo 5 straipsnio 4 dalies taikymo sąlygose ir apribojimuose, laikoma, kad PVM mokėtojas perdavė ar sunaudojo prekes labdarai ir (arba) paramai, jeigu prekės perduotos ar sunaudotos laikantis Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymo reikalavimų:

- laikoma, kad PVM mokėtojas, kuris pagal Labdaros ir paramos įstatymą gali būti labdaros teikėjas, perdavė ar sunaudojo prekes labdarai, ir taikomos PVM įstatymo 5 straipsnio 4 dalies nuostatos, jeigu prekės (maisto produktai, gėrimai ir kitos panašios prekės) labdaros gavėjų suvartotos ar bet kokios prekės jiems perduotos neatlygintinai, o konkretaus labdaros gavėjo gautų prekių apmokestinamoji vertė per kalendorinį mėnesį ne didesnė kaip 75 eurai.

Pavyzdys

Viešoji įstaiga, ne pelno siekianti organizacija Y, kuri pagal Labdaros ir paramos įstatymą gali būti labdaros teikėja, PVM mokėtoja, užsakė našlaičiams 1,5 eurų vertės (kiekvienam) labdaringus pietus, kurių metu kiekvienam našlaičiui įteikė po 9 eurų vertės mokymo priemonių rinkinį. Iš viso vienam našlaičiui per kalendorinį mėnesį suteiktos labdaros vertė neviršija 75 eurų, tai, nors šių prekių pirkimo PVM buvo atskaitytas, tačiau nuo šių prekių vertės pardavimo PVM, kaip nuo prekių, suvartotų PVM mokėtojo privatiems poreikiams tenkinti, neskaičiuojamas.

- Laikoma, kad PVM mokėtojas perdavė prekes paramai, ir taikomos PVM įstatymo 5 straipsnio 4 dalies nuostatos, kai:

- PVM mokėtojas perdavė paramos gavėjui, pagal Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymo nuostatas turinčiam teisę teikti labdarą (pvz., labdaros ir paramos fondai, asociacijos, viešosios įstaigos, visuomeninės organizacijos ir pan.), prekes kaip paramą, nurodydamas paramos gavėjui šias prekes sunaudoti labdarai, o paramos gavėjas įsipareigojo tai daryti, ir kai kiekvieno konkretaus labdaros gavėjo gaunamų šių prekių apmokestinamoji vertė neviršija 75 eurų per kalendorinį mėnesį. Šiuo atveju paramos gavėjas turi pateikti PVM mokėtojui – paramos davėjui raštišką įsipareigojimą, kad perduodamas labdaros gavėjams PVM mokėtojo perduotas prekes, kiekvienam konkrečiam gavėjui neperduos jų daugiau kaip už 75 eurus. Toks įsipareigojimas gali būti numatytas ir paramos teikimo sutartyje - tokiu atveju atskiro raštiško paramos gavėjo įsipareigojimo nereikia;

Pavyzdys

Pelno nesiekianti organizacija X, PVM mokėtoja, pagal sutartį su paramos gavėju, labdaros ir paramos fondu „Draugystė“, pateikė 500 kg įvairių mėsos produktų už 1 738 eurus, kurie, kaip numatyta sutartyje, turi būti išdalinti socialiai remtinoms šeimoms, pagal Labdaros ir paramos

įstatymą esančioms labdaros gavėjoms. Vienai šeimai skiriama mėsos gaminių ne daugiau kaip už 9 eurus (tai numatyta paramos teikimo sutartyje).

Šiuo atveju atiduodami labdaros ir paramos fondui mėsos gaminiai, skirti išdalinti labdaros gavėjams, kai vieno labdaros gavėjo gautų prekių apmokestinamoji vertė ne didesnė kaip 75 eurai per mėnesį, nelaikoma prekių suvartojimu mokėtojo privatiems poreikiams tenkinti ir todėl nuo jų vertės pardavimo PVM neskaičiuojamas (net ir tuo atveju, jeigu šių mėsos produktų pirkimo PVM buvo atskaitytas).

- PVM mokėtojas paramos gavėjui perdavė paramą jo vykdomai visuomenei naudingai veiklai (biudžetinei įstaigai - jos nuostatuose nustatytiems uždaviniams ir funkcijoms įgyvendinti), o kaip parama perduotų prekių apmokestinamoji vertė neviršija 145 eurų per PVM mokėtojo mokestinį laikotarpį.

Pavyzdys

Pelno nesiekianti organizacija, PVM mokėtoja, mokyklai internatui (viešajai įstaigai) nemokamai perdavė 10 mokyklinių stalų, kurių įsigijimo kaina 145,2 eurai su PVM. Kadangi paramos gavėjui viešajai įstaigai – mokyklai internatui jos vykdomai visuomenei naudingai veiklai švietimo srityje – vaikų mokymui skirtų nemokamai perduotų baldų apmokestinamoji vertė - 120 eurų (145,2/121x100) neviršija nustatytos ribos, tai toks perdavimas nelaikomas prekių suvartojimu mokėtojo privatiems poreikiams tenkinti ir nuo minėtos vertės pardavimo PVM neskaičiuojamas.

5.7. Kokios prievolės atsiranda pelno nesiekiančioms organizacijoms, gaunančioms paramą?

Tais atvejais, kai pelno nesiekianti organizacija, kaip paramos gavėjas, pagal Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymo nuostatas turintis teisę teikti labdarą, gauna prekes kaip paramą ir įsipareigoja šias prekes sunaudoti labdarai arba kai pelno nesiekianti organizacija, kaip paramos gavėjas gauna paramą jos vykdomai visuomenei naudingai veiklai (pvz. biudžetinei įstaigai - jos nuostatuose nustatytiems uždaviniams ir funkcijoms įgyvendinti), jokių prievolių, susijusių su PVM, tokiai pelno nesiekiančiai organizacijai neatsiranda.

VI. PARAMA

6.1. Kokie juridiniai asmenys gali būti paramos gavėjais?

Vadovaujantis LPI nuostatomis, pelno nesiekiančios organizacijos turi teisę gauti paramą ir ją naudoti visuomenei naudingiems tikslams. Pagal LPI 7 straipsnį, paramos gavėjais gali būti Lietuvos Respublikoje įregistruoti:

- labdaros ir paramos fondai;
- biudžetinės įstaigos;
- asociacijos;
- viešosios įstaigos;
- religinės bendruomenės, bendrijos ir religiniai centrai;
- tarptautinių visuomeninių organizacijų skyriai (padaliniai);
- kiti juridiniai asmenys (išskyrus politines partijas), kurių veiklą reglamentuoja specialūs įstatymai ir kurių veiklos tikslas nėra pelno siekimas, o gautas pelnas negali būti skiriamas jų dalyviams.

Šie juridiniai asmenys tampa paramos gavėjais ir įgyja teisę gauti paramą tik LPI nustatyta tvarka gavę paramos gavėjo statusą. Paramos gavėjai (išskyrus biudžetines įstaigas) taip pat turi teisę patys teikti paramą ir labdarą.

- Paramos gavėjais taip pat gali būti užsienyje esančios lietuvių bendruomenės, kitos lietuviškos įstaigos ar organizacijos įtrauktos į sąrašą, patvirtintą Lietuvos Respublikos užsienio reikalų ministro 2011 m. gruodžio 30 d. įsakymu Nr. V-265 „Dėl Užsienyje esančių lietuvių bendruomenių, kitų lietuviškų įstaigų ar organizacijų, kurios gali būti paramos gavėjais pagal Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymą, sąrašo patvirtinimo“ (toliau – Sąrašas).

- Parama pripažįstama ir tais atvejais, kai ji teikiama Europos ekonominės erdvės valstybėse įsteigtiems juridiniams asmenims ar kitoms organizacijoms (toliau - EEE valstybių vienetai), kurių veiklos tikslas nėra pelno siekimas, o gautas pelnas negali būti skiriamas jų dalyviams. Tačiau šiuo atveju paramą EEE valstybių vienetais teikianti pelno nesiekianti organizacija, Valstybinei mokesčių inspekcijai turi pateikti dokumentus, įrodančius, kad jo parama teikiama šių vienetų veiklos dokumentuose numatytiems visuomenei naudingiems tikslams, nurodytiems LPI 3 straipsnio 3 dalyje (šios nuostatos lietuvių bendruomenėms, kitoms lietuviškos įstaigoms ar organizacijoms, įtrauktoms į Sąrašą, netaikomos).

Dokumentų, įrodančių, kad paramos teikėjo parama teikiama Europos ekonominės erdvės valstybėse įsteigtų juridinių asmenų ar kitų organizacijų veiklos dokumentuose numatytiems visuomenei naudingiems tikslams, nurodytiems Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymo 3 straipsnio 3 dalyje, pateikimo Valstybinei mokesčių inspekcijai tvarkos aprašas yra patvirtintas Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2016 m. lapkričio 21 d. įsakymu Nr. VA-137 (toliau – VMI prie FM viršininko įsakymas VA-137). Šie, apraše patvirtinti, dokumentai turi būti pateikiami kartu su Paramos teikimo metinės ataskaitos FR0477 forma ir Paramos gavimo ir panaudojimo metinės ataskaitos FR0478 forma (šią formą teikia tik pelno nesiekiančios organizacijos), patvirtintomis Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2003 m. balandžio 10 d. įsakymu Nr. V-103 „Dėl Paramos teikimo metinės ataskaitos FR0477 formos, Paramos gavimo ir panaudojimo metinės ataskaitos FR0478 formos ir jų užpildymo taisyklių patvirtinimo“ (toliau - 2003 m. balandžio 10 d. įsakymas Nr. V-103), vadovaujantis šiuo įsakymu patvirtintomis šių ataskaitų užpildymo taisyklėmis.

6.2. Kokia tvarka įgyjamas paramos gavėjo statusas?

Lietuvos Respublikoje įregistruotos pelno nesiekiančios organizacijos tampa paramos gavėjomis ir įgyja teisę gauti paramą tik LPI nustatyta tvarka įgijusios paramos gavėjo statusą. Norinti įgyti paramos gavėjo statusą pelno nesiekianti organizacija, privalo kreiptis į Juridinių asmenų registro tvarkytoją – VI Registrų centrą (toliau – Registro tvarkytojas), pateikdama prašymą suteikti paramos gavėjo statusą ir dokumentą, patvirtinantį, kad sumokėtas atlyginimas už registravimą.

Registro tvarkytojas, gavęs prašymą suteikti paramos gavėjo statusą, nedelsdamas nustato, ar nėra LPI 13 str. 6 dalyje nurodytų aplinkybių, ir patikrina, ar juridinis asmuo atitinka minimalius patikimo mokesčių mokėtojo kriterijus, atsižvelgiant į Valstybinės mokesčių inspekcijos interneto svetainėje viešai skelbiamą informaciją apie mokesčių mokėtojus, bei dėl LPI 13 str. 5 dalyje, išskyrus šios dalies 6 ir 7 punktus, nurodytų aplinkybių įvertinimo kreipiasi į Valstybinę mokesčių inspekciją, Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos administravimo įstaigas bei teritorinę muitinę.

Jeigu Registro tvarkytojas nustato bent vieną iš LPI 13 str. 5, 6 dalyje nurodytų aplinkybių ar juridinis asmuo neatitinka minimalių patikimo mokesčių mokėtojo kriterijų, Registro tvarkytojas priima sprendimą paramos gavėjo statuso juridiniam asmeniui nesuteikti ir praneša apie tai juridiniam asmeniui.

Išsamią informaciją dėl paramos gavėjo statuso suteikimo galima rasti Teisingumo ministerijos interneto puslapyje www.tm.lt ir JAR interneto puslapyje www.registrucentras.lt

6.3. Kaip apskaitoma gauta parama?

Paramos gavėjas gautą paramą – materialines vertybes privalo įtraukti į savo apskaitą, pagal asortimentą surūšiuoti ir pagal nustatytus mato vienetus (svorį, vienetus, kiekį ar pan.) įkainoti. Gautos paramos vertė nustatoma pagal paramos davėjo materialinių vertybių perdavimo dokumentuose nurodytą vertę, jeigu Vyriausybė ar jos įgaliota institucija nėra nustačiusi kitos tvarkos. Teikiant paramą paslaugomis, paramos suma yra lygi šių paslaugų savikainai. Teikiant paramą ilgalaikiu turtu, paramos suma yra lygi šio turto likutinei vertei, o perduodant ilgalaikį materialų turtą naudoti panaudos teise – šio turto nusidėvėjimo per laikotarpį, kurį paramos gavėjas jį naudojo, sumai.

Paramos gavėjas, perduodamas kitam ūkio subjektui parduoti kaip paramą gautas materialines vertybes, šį faktą turi informinti juridinę galią turinčiais dokumentais. Materialinių vertybių perdavimo dokumentai privalo turėti visus rekvizitus, nustatytus Buhalterinės apskaitos įstatymo 13 straipsnyje.

6.4. Kokias ataskaitas privalo teikti pelno nesiekiančios organizacijos apie gautą paramą?

Pagal Paramos gavėjų ataskaitų apie gautą paramą ir jos panaudojimą, apie pačių suteiktą paramą ir (arba) labdarą, taip pat apie savo veiklą, susijusią su Lietuvos Respublikos [labdaros ir paramos įstatymo 3](#) straipsnio 3 dalyje nurodytų visuomenei naudingų tikslų įgyvendinimu, pateikimo mokesčių administratoriui tvarkos aprašą, patvirtintą VMI prie FM viršininko įsakymu Nr. VA-137, pelno nesiekiančios organizacijos privalo pateikti metinę ataskaitą apie gautą paramą, jos panaudojimą ir (arba) suteiktą paramą ir (arba) labdarą bei apie veiklą, susijusią su LP įstatymo 3 straipsnio 3 dalyje nurodytų visuomenei naudingų tikslų įgyvendinimu (toliau – metinė ataskaita apie paramą ir jos panaudojimą), kurią sudaro dvi dalys, t. y. t. y. Paramos gavimo ir panaudojimo metinės ataskaitos FR0478 forma, patvirtinta 2003 m. balandžio 10 d. įsakymu Nr. V-103, ir veiklos, susijusios su LPĮ 3 straipsnio 3 dalyje nurodytų visuomenei naudingų tikslų įgyvendinimu, aprašymas.

Taip pat, paramos gavėjai per kalendorinius metus iš vieno paramos teikėjo gavę didesnę negu 15 000 eurų paramą pagal VMI prie FM viršininko įsakymą Nr. VA-137 turi pateikti mokesčių administratoriui mėnesio ataskaitas apie gautą paramą.

Mėnesio ataskaitos apie vienam asmeniui suteiktą paramą ir (arba) labdarą bei iš vieno asmens gautą paramą, didesnę kaip 15 000 Eur, PLN203 formą ir šios formos bei jos priedų užpildymo taisyklės patvirtintos Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2014 m. lapkričio 3 d. įsakymu Nr. VA-122 „Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2006 m. gegužės 30 d. įsakymo Nr. VA-49 „Dėl Mėnesio ataskaitos apie vienam asmeniui suteiktą paramą ir (arba) labdarą bei iš vieno asmens gautą paramą, didesnę kaip 15 000 Eur, formos PLN203 ir jos pildymo taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo“ (TAR, 2014-11-03, Nr. 15451).

6.5. Kokie ataskaitų apie suteiktą (gautą) paramą pateikimo terminai?

Vadovaujantis VMI prie FM viršininko įsakymo Nr. VA-137 nuostatomis, Paramos gavimo ir panaudojimo metinės ataskaitos FR0478 formos privalo būti pateiktos iki kitų kalendorinių metų gegužės 15 dienos.

Mėnesio ataskaitos PLN203 pradedamos teikti tą mėnesį, kurį tam pačiam paramos (labdaros) gavėjui nuo kalendorinių metų pradžios suteiktos paramos (labdaros) ar iš to paties paramos teikėjo nuo kalendorinių metų pradžios gautos paramos vertė viršija 15 000 eurų. Vėlesniais tų kalendorinių metų mėnesiais ataskaitos teikiamos tuo atveju, kai tam pačiam paramos (labdaros) gavėjui papildomai suteikiama parama (labdara) arba iš to paties paramos teikėjo papildomai gaunama parama. Tinkamai užpildyta ataskaitos PLN203 forma privalo būti pateikta iki kito mėnesio 15 dienos.

6.6. Ar pelno nesiekiančios organizacijos privalo teikti ataskaitas apie joms pagal GPMĮ 34 str. 3 dalį pervestą gyventojų iki 2 proc. (nuo 2020 metų – iki 1,2 proc.) pajamų mokesčio dalį?

Nuo 2017 m. sausio 1 d. pelno nesiekiančių organizacijų gautos piniginės lėšos, sudarančios pajamų mokesčio dalį iki 2 procentų (nuo 2020 metų – iki 1,2 proc.) gyventojų pajamų mokesčio, mokėtino pagal metinę pajamų mokesčio deklaraciją, sumos (o jeigu nuolatinis Lietuvos gyventojas metinės pajamų mokesčio deklaracijos neteikia – iki 2 procentų (nuo 2020 metų – iki 1,2 proc.) mokesčių išskaičiuojančio asmens išskaičiuoto pajamų mokesčio sumos) laikomos parama, gauta pagal LPI. Todėl, paramos gavėjai, t. y. pelno nesiekiančios organizacijos, nuo 2017 m. sausio 1 d. šios gautos paramos panaudojimo duomenis turi pateikti ataskaitos FR0478 formoje, kuri teikiama iki kitų kalendorinių metų gegužės 15 d.

Pelno nesiekiančios organizacijos, per kalendorinius metus LPI nustatyta tvarka gavusios tik piniginės lėšas, sudarančias iki 2 procentų (nuo 2020 metų – iki 1,2 proc.) gyventojų pajamų mokesčio sumos, mažesnes kaip 12 MMA, galiojusių tų kalendorinių metų, kurių gautos šios lėšos, sausio 1 d., dydis, o paramos materialinėmis vertybėmis, piniginėmis lėšomis ar paslaugomis nėra gavusios/suteikusios ir (arba) nėra panaudojusios ankstesnių laikotarpių paramos likučio (deklaruoto kaip gauta, bet nepanaudota parama), tai duomenų apie šias gautas piniginės lėšas ir jų panaudojimą ataskaitos FR0478 formoje neteikia.

Jeigu pelno nesiekiančios organizacijos per kalendorinius metus LPI nustatyta tvarka yra gavusios ne tik piniginės lėšas, sudarančias iki 2 procentų (nuo 2020 metų – iki 1,2 proc.) gyventojų pajamų mokesčio sumos, bet ir gavusios/suteikusios paramą piniginėmis lėšomis, paslaugomis ar materialinėmis vertybėmis, ir (arba) panaudojusios ankstesnių laikotarpių paramos likutį (deklaruotą kaip gauta, bet nepanaudotą paramą), tai FR0478 formoje turi pateikti informaciją apie visą per kalendorinius metus gautą paramą, įskaitant ir piniginės lėšas, sudarančias iki 2 procentų (nuo 2020 metų – iki 1,2 proc.) gyventojų pajamų mokesčio sumos (nelyginant jos dydžio su 12 MMA) ir jos panaudojimą.

Jeigu per kalendorinius metus LPI nustatyta tvarka yra gautos tik piniginės lėšos, sudarančias iki 2 procentų (nuo 2020 metų – iki 1,2 proc.) gyventojų pajamų mokesčio sumos, didesnės kaip 12 MMA, galiojusios tų kalendorinių metų, kurių gautos šios lėšos, sausio 1 d., dydis, ataskaitos FR0478 formoje turi būti pateikta informacija apie šią gautą paramą, nurodant jos bendrą vertę nuo pirmojo euro ir jos panaudojimą.

6.7. Ar profesinės sąjungos arba profesinių sąjungų susivienijimai privalo teikti ataskaitas apie jiems pagal GPMĮ 34 str. 3 dalį pervestą gyventojų iki 1 proc. (nuo 2020 metų – iki 0,6 proc.) pajamų mokesčio dalį?

Nuo 2019 m. sausio 1 d. profesinių sąjungų arba profesinių sąjungų susivienijimų gautos piniginės lėšos, sudarančios pajamų mokesčio dalį iki 1 procentų (nuo 2020 metų – iki 0,6 proc.) gyventojų pajamų mokesčio, mokėtino pagal metinę pajamų mokesčio deklaraciją, sumos (o jeigu nuolatinis Lietuvos gyventojas metinės pajamų mokesčio deklaracijos neteikia – iki 1 procentų (nuo 2020 metų – iki 0,6 proc.) mokesčių išskaičiuojančio asmens išskaičiuoto pajamų mokesčio sumos) laikomos parama, gauta pagal LPI. Todėl, profesinės sąjungos arba profesinių sąjungų susivienijimai šios gautos paramos panaudojimo duomenis turi pateikti ataskaitos FR0478 formoje, kuri teikiama iki kitų kalendorinių metų gegužės 15 d.

Profesinės sąjungos arba profesinių sąjungų susivienijimai, per kalendorinius metus LPI nustatyta tvarka gavę tik piniginės lėšas, sudarančias iki 1 procentų (nuo 2020 metų – iki 0,6 proc.) gyventojų pajamų mokesčio sumos, mažesnes kaip 12 MMA, galiojusių tų kalendorinių metų, kurių gautos šios lėšos, sausio 1 d., dydis, o paramos materialinėmis vertybėmis, piniginėmis lėšomis ar paslaugomis nėra gavę/suteikę ir (arba) nėra panaudoję ankstesnių laikotarpių paramos

likučio (deklaruoto kaip gauta, bet nepanaudota parama), tai duomenų apie šias gautas pinigines lėšas ir jų panaudojimą ataskaitos FR0478 formoje neteikia.

Jeigu profesinės sąjungos arba profesinių sąjungų susivienijimai per kalendorinius metus LPI nustatyta tvarka yra gavę ne tik pinigines lėšas, sudarančias iki 1 procentų (nuo 2020 metų – iki 0,6 proc.) gyventojų pajamų mokesčio sumos, bet ir gavę/suteikę paramą pinigėmis lėšomis, paslaugomis ar materialinėmis vertybėmis, ir (arba) panaudoję ankstesnių laikotarpių paramos likutį (deklaruotą kaip gauta, bet nepanaudotą paramą), tai FR0478 formoje turi pateikti informaciją apie visą per kalendorinius metus gautą paramą, įskaitant ir pinigines lėšas, sudarančias iki 1 procentų (nuo 2020 metų – iki 0,6 proc.) gyventojų pajamų mokesčio sumos (nelyginant jos dydžio su 12 MMA) ir jos panaudojimą.

Jeigu per kalendorinius metus LPI nustatyta tvarka yra gautos tik pinigines lėšas, sudarančias iki 1 procentų (nuo 2020 metų – iki 0,6 proc.) gyventojų pajamų mokesčio sumos, didesnės kaip 12 MMA, galiojusios tų kalendorinių metų, kurių gautos šios lėšos, sausio 1 d., dydis, ataskaitos FR0478 formoje turi būti pateikta informacija apie šią gautą paramą, nurodant jos bendrą vertę nuo pirmojo euro ir jos panaudojimą.