

# Reklamos ir reprezentacijos sąnaudų pripažinimas ribojamų dydžių leidžiamais atskaitymais



VALSTYBINĖ  
MOKESČIŲ  
INSPEKCIJA

Mokesčių informacijos departamentas

Atnaujinimo data: 2023-10-11

# Seminaro planas

- Reklamos sąnaudos
- Dokumentai, pagrindžiantys reklamos sąnaudas
- Režentacijos sąnaudos
- Dokumentai, pagrindžiantys režentacijos sąnaudas
- Teisės aktai

# Naudojami trumpiniai

- **PMĮ** - Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymas
- **GPMĮ** - Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymas
- **FAĮ** - Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas

# Reklamos sąnaudos

# Reklamos sąnaudos

Reklamos sąnaudos - tai vieneto patirtos išlaidos reklamuojant įmonę

skirtos informacijai, susijusiai su vieneto veikla ir skatinančiai įsigyti prekių ar naudotis paslaugomis,  
**bet kokia forma ir bet kuriomis priemonėmis** skleisti esamiems ar potencialiems pirkėjams

**išskyrus** kontroliuojamuosius vienetus, kontroliuojančius asmenis ar vienetų grupės narius

# Reklamos sąnaudos

Tokios sąnaudos ar įsigijimo išlaidos, kurios nukreiptos į esamų ar potencialių pirkėjų grupę siekiant garsinti vieneta, jo vardą ar jo produktus.

Gali būti gaminiai su firmos ženklu, marškinėliai, žiebtuvėliai, tušinukai, kiti nedidelės vertės daiktai, nemokamai atiduodami produkcijos (prekių) pirkėjams.

Reklaminių akcijų metu pirkėjams skiriami prizai, reklamuojami gaminiai, kuriais vaišinami pirkėjai.

# Reklamos sąnaudos

PMĮ 22 straipsnio 1 dalies taikymas

## 1 pavyzdys

**Situacija:** Parfumerijos prekėmis prekiaujanti įmonė, pirkdama iš tiekėjo 1 000 vnt. produkcijos, gavo 100 vnt. mėginių nemokamai, kuriuos išdalino savo pirkėjams.

**Klausimas:** Kokios sąnaudos priskiriamos reklamos sąnaudoms?

**Atsakymas:** Nors produkcijos mėginiai išdalinti siekiant pritraukti daugiau pirkėjų ir uždirbti daugiau pajamų, tačiau įmonė - parfumerijos pardavėja, nepatyrė išlaidų, nes mėginius gavo nemokamai, todėl ir reklamos sąnaudų pelno mokesčio tikslais nepripažins.

# Reklamos sąnaudos

PMĮ 22 straipsnio 1 dalies taikymas

## 2 pavyzdys

**Situacija:** Įmonė, užsiimanti profesionalia, aukštos kokybės valymo priemonių ir įrankių prekyba, siekdama pritraukti naujus klientus, organizuoja prekių pristatymus, kurių metu rodo kaip dirbti su valymo ir švaros produktais.

**Klausimas:** Ar renginio metu sunaudotų prekių įsigijimo išlaidos gali būti priskiriamos leidžiamiems atskaitymams?

**Atsakymas:** Šiuo atveju, renginio metu sunaudotų prekių įsigijimo išlaidos gali būti priskiriamos ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams, kaip reklamos sąnaudos, jeigu jos pagrįstos dokumentais, turinčiais privalomus finansinės apskaitos dokumentų rekvizitus.



# Reklamos sąnaudos

PMĮ 22 straipsnio 1 dalies taikymas

## 3 pavyzdys

**Situacija:** Įmonė, prekiaujanti buitinėmis ir švaros prekėmis, suorganizavo savo klientams reklaminę akciją, kurios metu pirkėjas, įsigijęs dvi vienos rūšies prekes, trečią tokią pat prekę gauna nemokamai.

**Klausimas:** Ar patirtos nemokamai perduotų prekių įsigijimo sąnaudos priskiriamos leidžiamiems atskaitymams?

**Atsakymas:** Kadangi šis reklaminius renginys organizuojamas siekiant pritraukti daugiau pirkėjų ir uždirbti daugiau pajamų, todėl renginio metu nemokamai perduodamų prekių įsigijimo vertę galima priskirti ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams, kaip reklamos sąnaudas.

# Reklamos sąnaudos

PMĮ 22 straipsnio 1 dalies taikymas

## 4 pavyzdys

**Situacija:** Įmonė, užsiimanti prekybine veikla, suorganizavo renginį, kurio metu pirkėjai, įsigiję prekių daugiau kaip už 50 eurų, dalyvauja konkurse, kuriame bus išrinkta 15 nugalėtojų ir jiems bus įteikti prizai (prekės).

**Klausimas:** Ar prizų įsigijimo ir renginio organizavimo išlaidos priskiriamos leidžiamiems atskaitymams?

**Atsakymas:** Kadangi reklaminis renginys organizuojamas siekiant uždirbti daugiau pajamų, todėl renginio metu įteiktų prizų įsigijimo vertę ir renginio organizavimo sąnaudas galima priskirti ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams, jeigu jos pagrįstos dokumentais, turinčiais finansinę apskaitą reglamentuojančių teisės aktų nustatytą privalomą finansinės apskaitos dokumentų informaciją.

# Reklamos sąnaudos

PMĮ 22 straipsnio 1 dalies taikymas

## 5 pavyzdys

**Situacija:** UAB „Šviesa“, kurios logotipe yra saulės atvaizdas, suorganizavo piešinių konkursą „Danguje aš matau...“. Konkurso prizas - nemokamas filmas, kuris atitenka įstaigai (jos darbuotojų vaikams), kuri atsiunčia daugiausiai piešinių į minėtą konkursą.

**Klausimas:** Ar patirtas sąnaudas galima priskirti leidžiamiesiems atskaitymams?

**Atsakymas:** Kadangi renginio tikslas populiarinti įmonės logotipą, prekių ženklą, atkreipiant žmonių dėmesį į šiuo ženklu pažymėtas prekes, t. y. uždirbti daugiau pajamų, tai renginio ir prizo, t. y. filmo organizavimo sąnaudas galima priskirti reklamos sąnaudoms, jeigu jos pagrįstos dokumentais, turinčiais finansinę apskaitą reglamentuojančių teisės aktų nustatytą privalomą finansinės apskaitos dokumentų informaciją.

# Reklamos sąnaudos

## PMĮ 22 straipsnio 1 dalies taikymas

### 6 pavyzdys

**Situacija:** Viešai suorganizuotame sporto renginyje - bėgimo maratone dalyvavo ir prekybos veiklą vykdančios UAB „Rytas“ darbuotojai, kuriems buvo nupirkti ir įteikti marškinėliai su UAB „Rytas“ logotipu.

**Klausimas:** Ar UAB „Rytas“ patirtas marškinėlių įsigijimo išlaidas gali priskirti reklamoms sąnaudoms?

**Atsakymas:** Kai darbuotojams įteikiami marškinėliai su UAB „Rytas“ logotipu, tai tokie marškinėliai, nors ir su UAB „Rytas“ logotipu, neatitinka reklamą apibrėžiančių kriterijų ir šios išlaidos negali būti laikomos reklamos sąnaudomis.

Tačiau šios išlaidos, jeigu jos yra patiriamos konkrečių darbuotojų naudai, galėtų būti priskiriamos leidžiamiems atskaitymams, kaip darbuotojų gauta nauda, kuri pagal GPMĮ yra gyventojų pajamų mokesčio objektas. Kitu atveju minėtos išlaidos priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams.

# Reklamos sąnaudos

PMĮ 22 straipsnio 1 dalies taikymas

## 7 pavyzdys

**Situacija:** Gamybos veiklą vykdanči įmonė įsigijo ilgalaikį turtą (stendą), naudojamą reklamos tikslams.

**Klausimas:** Ar ilgalaikio turto (stendo), kurio įsigijimas pagrįstas išrašyta PVM sąskaita faktūra ir yra naudojamas reklamos tikslams, nusidėvėjimo sąnaudos gali būti priskiriamos įmonės ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams?

**Atsakymas:** Kai įmonė įsigytą stendą kaip ilgalaikį turtą pradeda naudoti reklamos tikslams, tai jo įsigijimo kaina ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams gali būti priskiriama dalimis per įmonės nusistatytą ilgalaikio turto nusidėvėjimo laikotarpį, ne trumpesnę, negu atitinkamai grupei nustatytas PMĮ 1 priedėlyje.

# Dokumentai, pagrindžiantys reklamos sąnaudas

# Dokumentai, pagrindžiantys reklamos sąnaudas

Reklamos sąnaudos priskiriamos ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams tuo atveju, jeigu jos pagrįstos dokumentais, kurie privalo turėti finansinę apskaitą reglamentuojančių teisės aktų nustatytą privalomą finansinės apskaitos dokumentų informaciją:

## Laisvos formos dokumentais

(jeigu įmonė reklamai naudoja savo pagamintą produkciją ar teikiamas paslaugas)

## Teisės aktais nustatytais dokumentais, patvirtinančiais prekių arba paslaugų įsigijimą

(jeigu prekės arba paslaugos, naudojamos reklamai, įgytos iš kitų ūkio subjektų)

# Dokumentai, pagrindžiantys reklamos sąnaudas

Kai reklaminių renginių metu įteikiami piniginiai prizai:

- ✓ finansinės apskaitos dokumentai, atitinkantys FAĮ nustatytus reikalavimus;
- ✓ atskaitingo asmens pateikti dokumentai, kai piniginius prizus įteikia įmonės atskaitingas asmuo reklaminių renginių metu;
- ✓ piniginių prizų išmokėjimą patvirtinantys banko dokumentai, kai piniginiai prizai pervedami į laimėjusio asmens sąskaitą iš įmonės sąskaitos banke.



# Dokumentai, pagrindžiantys reklamos sąnaudas

Reklamos sąnaudoms, priskiriamoms ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams, pagrįsti surašomi įmonės vidaus tvarka įforminti **laisvos formos aktai**, iš kurių galima nustatyti kiek ir kokių reklamos sąnaudų buvo patirta.

Papildomai surašyti akto nereikia, jeigu įmonei pateiktose sąskaitose yra aiški ūkinės operacijos esmė (pvz., kai sumokama už reklamą spaudoje, televizijoje, radijuje, įsigyjami reklaminiai skydai ir pan.).

# Reprezentacijos sąnaudas

# Reprezentacijos sąnaudos

Tai vieneto lėšos, skirtos naujiems verslo ryšiams su kitais vienetais arba fiziniais asmenimis užmegzti arba esamiems pagerinti,

**išskyrus** vieneto darbuotojus, akcininkus, savininkus bei kontroliuojamuosius ar kontroliuojančius vienetus ar kontroliuojančius nuolatinius gyventojus.

Reprezentacinės sąnaudos patiriamos konkrečių asmenų naudai.

# Reprezentacijos sąnaudos

Reprezentacinės sąnaudos



Skirtos reprezentuoti - pristatyti įmonę, įmonės teikiamas paslaugas ir/ar prekes, jų kokybę; pristatyti Lietuvą.

Skirtos verslo ryšiams užmegzti ar pagerinti - užmegzti naujus ryšius su potencialiais klientais, investuotojais, verslo partneriais ir stiprinti ryšius su esamais.

# Reprezentacijos sąnaudos

kelionės, apgyvendinimo, vaišinimo išlaidos;

konkreiems asmenims įteikiamų daiktų (pvz., suvenyrų, knygų ir pan.) įsigijimo išlaidos, jei tie daiktai yra reprezentatyvūs; negali būti butai, automobiliai, prabangos daiktai;

kultūros ir sporto renginių išlaidos, jeigu juos lanko vieneto darbuotojai kartu su verslo partneriais, kai siekiama reprezentacinių tikslų.

# Reprezentacijos sąnaudos

Reprezentacinės sąnaudos priskiriamos ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams

Iš pajamų atskaitoma **ne daugiau kaip 50 proc.** reprezentacinių sąnaudų, jų suma **negali viršyti 2 proc.** įmonės pajamų per mokestinį laikotarpį

# Reprezentacijos sąnaudos

- Kadangi iš pajamų atskaitoma ne daugiau kaip 50 proc. reprezentacinių sąnaudų ir jų suma negali viršyti 2 proc. vieneto pajamų per mokestinį laikotarpį, tai 50 proc. reprezentacinių sąnaudų priskiriamos neleidžiamiesiems atskaitymams.
- Reprezentacinių sąnaudų suma viršijanti 2 proc. įmonės mokestinio laikotarpio (tiek apmokestinamų, tiek neapmokestinamų) pajamų sumą priskiriama neleidžiamiesiems atskaitymams (PMĮ 22 straipsnio 3 dalis).

# Reprezentacijos sąnaudos

PMĮ 22 straipsnio 2 dalies taikymas

## 8 pavyzdys

**Situacija:** Įmonės mokestinio laikotarpio pajamos 230 000 Eur. Kovo mėnesį ji surengė renginį (atitintantį reprezentacijos sąvoką), į kurį pakvietė konkrečius vieneto produkcijos pirkėjus, ir patyrė 6000 Eur išlaidų. Iš pajamų atskaitoma ne daugiau kaip 50 proc. reprezentacinių sąnaudų, t. y. **3000 Eur**.

Liepos mėnesį įmonė surengė kitą reprezentacinį renginį, kurio išlaidos 4000 Eur laikomos reprezentacinėmis sąnaudomis. Iš pajamų atskaitoma ne daugiau kaip 50 proc. reprezentacinių sąnaudų, t. y. **2000 Eur**. Iš viso per mokestinį laikotarpį patirta **5000 Eur** atskaitytinių reprezentacinių sąnaudų.

**Klausimas:** Kokią sumą reprezentacinių sąnaudų per mokestinį laikotarpį įmonė gali priskirti ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams?

**Atsakymas:** 4600 Eur (230 000 Eur x 2 proc.). Ribojimus viršijančios sąnaudos priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams (viso 5400 Eur).



# Reprezentacijos sąnaudos

Kai reprezentaciniuose renginiuose, kurių tikslas užmegzti naujus arba pagerinti esamus verslo ryšius su konkrečiais asmenimis, dalyvauja įmonės darbuotojai, akcininkai, savininkai, kontroliuojamas ar kontroliuojančias įmones atstovaujantys asmenys, tai ir jiems tenkanti reprezentacinių sąnaudų dalis priskiriama ribojamų dydžių leidžiamoms atskaitymams.

# Reprezentacijos sąnaudos

PMĮ 22 straipsnio 2 dalies taikymas

## 9 pavyzdys

**Situacija:** Įmonė surengė kviestiniams klientams renginį, kurio metu vyko konferencija ir buvo skaitomi pranešimai, o vėliau įvyko koncertas bei vakarienė.

Įmonė patyrė šias išlaidas: konferencijų salės bei įrangos nuomos, techninio aptarnavimo, lektorių samdymo, maitinimo bei nakvynės išlaidas (atvykusiems iš kitų miestų klientams). Renginyje dalyvavo 20 vieneto darbuotojų ir 50 verslo klientų.

**Klausimas:** Ar renginio išlaidos gali būti priskiriamos ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams kaip reprezentacijos sąnaudos?

**Atsakymas:** Kadangi renginio metu reprezentuojama įmonė, jos prekės ar paslaugos, tai šis renginys laikomas reprezentaciniu ir patirtos sąnaudos gali būti priskiriamos ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams.

# Reprezentacijos sąnaudos

## PMĮ 22 straipsnio 2 dalies taikymas

### 10 pavyzdys

**Situacija:** Įmonė, kurios būstinė/ofisas yra Vilniuje, surengė kviestiniams klientams 2 dienų seminarą Kėdainiuose. Renginyje dalyvavo 15 įmonės darbuotojų ir 45 įmonės klientai. Renginio metu buvo reprezentuojama įmonė bei jos prekės (paslaugos).

**Klausimas:** Ar renginio išlaidos gali būti priskiriamos ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams kaip reprezentacijos sąnaudos?

**Atsakymas:** Tokio renginio organizavimo išlaidos, įskaitant nakvynės išlaidas iš kitų miestų atvykusiems klientams, priskiriamos reprezentacinėms sąnaudoms (ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams).

Darbuotojų išvykimas į renginį įforminamas komandiruotės įsakymu ir išlaidos atskaitomos iš pajamų taikant komandiruočių sąnaudų atskaitymo tvarką.

# Reprezentacijos sąnaudos

PMĮ 22 straipsnio 2 dalies taikymas

## 11 pavyzdys

**Situacija:** Įmonė, prekiaujanti sporto prekėmis, suorganizavo renginį konkreitiems verslo klientams, kurio metu buvo pristatoma įmonės veikla.

Rengdama šį renginį įmonė patyrė išlaidų: sportinio inventoriaus nuomos, sportinės aprangos su įmonės simbolika įsigijimo, maitinimo, nakvynės (atvykusiems iš kitų miestų klientams).

**Klausimas:** Ar renginio išlaidos gali būti priskiriamos ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams, kaip reprezentacijos sąnaudos?

**Atsakymas:** Renginio organizavimo išlaidos gali būti priskiriamos ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams - reprezentacinėms sąnaudoms.

# Reprezentacijos sąnaudos

PMĮ 22 straipsnio 2 dalies taikymas

## 12 pavyzdys

**Situacija:** Įmonės darbuotojas (prekių grupės vadovas), siekdamas aptarti verslo galimybes su verslo partneriu, verslo pietų su partneriu metu patyrė vaišinimo kavinėje išlaidas.

**Klausimas:** Ar verslo pietų su partneriu metu patirtos išlaidos gali būti priskiriamos ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams, kaip reprezentacijos sąnaudos?

**Atsakymas:** Jei verslo pietų su partneriu metu siekiami tikslai, įprasti reprezentacijai (pvz., aptariamos verslo galimybės ir pan.), tai tokios reprezentacinėms reikmėms patirtos išlaidos gali būti pripažįstamos reprezentacinėmis sąnaudomis.

# Reprezentacijos sąnaudos

PMĮ 22 straipsnio 2 dalies taikymas

## 13 pavyzdys

**Situacija:** Įmonė, kuri teikia transportavimo paslaugas, siekdama užmegzti naujus verslo ryšius ar pagerinti esamus, savo verslo klientams - paslaugų pirkėjams, švenčių proga dovanoja pyragus (reprezentacinio renginio atskirai neorganizuodama).

**Klausimas:** Ar įmonės patirtos šios išlaidos gali būti laikomos reprezentacinėmis sąnaudomis?

**Atsakymas:** Kai verslo klientams reprezentacijos tikslais dovanojami pyragai, tai jų įsigijimo išlaidos pagal PMĮ 22 straipsnio 2 dalies nuostatas galėtų būti laikomos reprezentacinėmis sąnaudomis.

# Reprezentacijos sąnaudos

PMĮ 22 straipsnio 2 dalies taikymas

## 14 pavyzdys

**Situacija:** Įmonė savo verslo klientams - užsienio pirkėjams, įteikė knygų apie Lietuvą. Atskiras reprezentacinis renginys nebuvo organizuojamas.

**Klausimas:** Ar šių knygų įsigijimo išlaidos gali būti priskiriamos ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams, kaip reprezentacijos sąnaudos?

**Atsakymas:** Tokių dovanų, kurios pristato Lietuvą, įsigijimo išlaidos savo esme gali būti pripažįstamos reprezentacinėmis sąnaudomis.

# Reprezentacijos sąnaudos

PMĮ 22 straipsnio 2 dalies taikymas

## 15 pavyzdys

**Situacija:** Įmonė, vykdanči kelionių organizavimo veiklą, dovanojo potencialiems klientams keliones į Turkiją. Kartu su potencialiais klientais vyko vieneto atstovas (darbuotojas), kuris į kelionę siunčiamas komandiruotės įsakymu. Kelionės metu buvo teikiama informacija apie vieneta, jo veiklą, organizuojamas keliones.

**Klausimas:** Ar patirtos išlaidos gali būti priskiriamos ribojamų dydžių leidžiamoms atskaitymams, kaip reprezentacijos sąnaudos?

**Atsakymas:** Tokios įmonės išlaidos, patirtos konkrečių klientų naudai, laikomos reprezentacinėmis sąnaudomis, priskiriamomis ribojamų dydžių leidžiamoms atskaitymams.

Įmonės atstovo - darbuotojo kelionės išlaidos, įformintos komandiruotės įsakymu, priskiriamos komandiruočių sąnaudoms.



# Reprezentacijos sąnaudos



Tokios išlaidos priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams.

# Reprezentacijos sąnaudos

PMĮ 22 straipsnio 2 dalies taikymas

## 16 pavyzdys

**Situacija:** UAB „V“, statybos veiklą vykdanči įmonė, savo verslo partneriams švenčių proga (pvz., per Kalėdas ar kt.) įteikė alkoholinių gėrimų.

**Klausimas:** Ar alkoholinių gėrimų įsigijimo išlaidos gali būti priskiriamos reprezentacijos sąnaudoms?

**Atsakymas:** Konkretiems asmenims atminimui įteikiamų daiktų įsigijimo išlaidos pripažįstamos reprezentacijos sąnaudomis, jeigu šie daiktai yra reprezentatyvūs. Kadangi alkoholiniai gėrimai statybos veiklą vykdančios įmonės nereprezentuoja, tai jų įsigijimo išlaidos reprezentacinėmis sąnaudomis nelaikomos ir priskiriamos neleidžiamiesiems atskaitymams.

# Reprezentacijos sąnaudos

## PMĮ 22 straipsnio 2 dalies taikymas

### 17 pavyzdys

**Situacija:** UAB „A“, vykdančios statybos veiklą, akcininkas, kuris dalyvauja šios bendrovės veikloje, tačiau nesusijęs su ja darbo santykiais, dalyvavo UAB „A“ organizuotame renginyje, kurio metu verslo partneriui įteikė gėlių puokštę ir nedidelės vertės dovaną (dovanų kuponą). Renginyje dalyvavo tik UAB „A“ vienintelis akcininkas (be darbuotojų).

**Klausimas:** Ar patirtos išlaidos gali būti priskiriamos reprezentacijos sąnaudoms?

**Atsakymas:** Jeigu UAB „A“ renginyje dalyvauja tik akcininkas, kuris UAB „A“ nedirba, o šio vieneto darbuotojai nedalyvauja, tai patirtos išlaidos (gėlių puokštė ir dovana) reprezentacinėms sąnaudoms nepriskiriamos ir laikomos UAB „A“ neleidžiamais atskaitymais.

# Reprezentacijos sąnaudos

PMĮ 22 straipsnio 2 dalies taikymas

## 18 pavyzdys

**Situacija:** Įmonė, teikianti turto nuomos paslaugas, savo verslo klientams surengė reprezentacinį renginį, kurio tikslas pagerinti esamus verslo ryšius. Renginio metu klientai restorane vaišinami įsigytais kokteiliais ir maistu.

**Klausimas:** Ar įmonės patirtos išlaidos gali būti laikomos reprezentacinėmis sąnaudomis?

**Atsakymas:** Šiuo atveju, patirtas vaišinimo išlaidas įmonė galėtų priskirti reprezentacinėms sąnaudoms (neviršijant nustatyto ribojimo), jei šio renginio su verslo klientais metu buvo siekiami reprezentacijai įprasti tikslai (t. y. reprezentuojama įmonė, pristatoma jos veikla, paslaugos ir įmonė gali tai pagrįsti).

# Reprezentacijos sąnaudos

PMĮ 22 straipsnio 2 dalies taikymas

## 19 pavyzdys

**Situacija:** Prekybos veiklą vykdanči įmonė konkrečiam asmeniui įteikė kelionę į Italiją, į kurią jis gali vykti vienas ar su draugu. Kelionė yra pažintinio (poilsinio) pobūdžio.

**Klausimas:** Ar patirtos išlaidos gali būti priskiriamos ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams, kaip reprezentacijos sąnaudos?

**Atsakymas:** Kadangi įmonės veikla nėra kelionių organizavimas, tai tokios kelionės įsigijimo išlaidos negali būti priskiriamos reprezentacinėms sąnaudoms ir jos laikomos dovana, kuri priskiriama neleidžiamiems atskaitymams.

# Reprezentacijos sąnaudos

PMĮ 22 straipsnio 2 dalies taikymas

## 20 pavyzdys

**Situacija:** Prekybos veiklą vykdanči įmonė, siekdama pritraukti daugiau naujų klientų, vykdo pardavimų skatinimo programą, kurios metu konkreitiems asmenims už jų įvykdytas programos sąlygas (pagal sukauptus prekių pirkimo lojalumo taškus) įteikia prizus (pvz., dovanų čekius).

**Klausimas:** Ar įmonės patirtos išlaidos gali būti laikomos reprezentacinėmis sąnaudomis?

**Atsakymas:** Šiuo atveju, prizų įsigijimo išlaidos (pagrįstos dokumentais) savo esme galėtų būti priskiriamos reprezentacinėms sąnaudoms (neviršijant 50 proc. patirtų sąnaudų, bet ne daugiau kaip 2 proc. įmonės pajamų per mokestinį laikotarpį).

# Reprezentacijos sąnaudos

PMĮ 22 straipsnio 2 dalies taikymas

## 21 pavyzdys

**Situacija:** Įmonė organizavo kelionę į Indiją savo klientams bei įmonės atstovui. Kelionės metu dalyviai buvo mokomi bendrojo pobūdžio dalykų. Kelionė turi pažintinės (poilsinės) kelionės požymių, buvo dėstomi dalykai, nesusiję su įmonės vykdoma veikla. Įmonės veikla nėra kelionių organizavimas.

**Klausimas:** Ar patirtos išlaidos gali būti priskiriamos ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams, kaip reprezentacijos sąnaudos?

**Atsakymas:** Tokia kelionė neatitinka reprezentacijai keliamų tikslų ir su šios kelionės organizavimu susijusios išlaidos negali būti priskiriamos reprezentacinėms sąnaudoms.

# Reprezentacijos sąnaudos

PMĮ 22 straipsnio 2 dalies taikymas

## 22 pavyzdys

**Situacija:** Įmonė įsigijo bilietų į užsienyje vyksiantį koncertą, įteikė juos verslo klientams bei apmokėjo jų kelionės į koncertą ir nakvynės išlaidas.

**Klausimas:** Ar patirtos išlaidos gali būti priskiriamos ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams, kaip reprezentacijos sąnaudos?

**Atsakymas:** Koncertas nerepresentavo nei įmonės, nei Lietuvos. Kelionė buvo pramoginio (poilsinio) pobūdžio, todėl šios kelionės organizavimo ir bilietų įsigijimo išlaidos negali būti priskiriamos reprezentacinėms sąnaudoms.



# Reprezentacijos sąnaudos

## PMĮ 22 straipsnio 2 dalies taikymas

### 23 pavyzdys

**Situacija:** Įmonė, teikianti elektroninių ryšių paslaugas, konkretiems asmenims organizavo kelionę į užsienį lėktuvu ir apmokėjo jų kelionės, apgyvendinimo bei bilietų į sporto rungtynes įsigijimo išlaidas.

**Klausimas:** Ar patirtos išlaidos gali būti priskiriamos ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams, kaip reprezentacijos sąnaudos?

**Atsakymas:** Tokias reprezentacijos priemones paprastai naudoja keliones (turistines, verslo) organizuojančios įmonės, siekiančios pademonstruoti jų kompanijos organizuojamos kelionės privalumus ir tokiu būdu užmegzti naujus verslo ryšius arba pagerinti esamus. Kadangi įmonės veikla kitokia, tai patirtos išlaidos reprezentacinėms sąnaudoms nepriskiriamos.

# Reprezentacijos sąnaudos

Reprezentacijos sąnaudoms nepriskiriamos:

Konkrečiams asmenims suorganizuoto reprezentacinio renginio bei konkrečiams asmenims įteiktų suvenyrų išlaidos, jeigu renginyje vieneta atstovavo tame vienetė nedirbantys akcininkai arba pajininkai.

Azartinių lošimų išlaidos.

# Dokumentai, pagrindžiantys reprezentacijos sąnaudas

# Dokumentai, pagrindžiantys reprezentacijos sąnaudas

Reprezentacinės sąnaudos priskiriamos ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams tuo atveju, jeigu jos pagrįstos dokumentais, kurie privalo turėti finansinę apskaitą reglamentuojančių teisės aktų nustatytą privalomą finansinės apskaitos dokumentų informaciją:

## Laisvos formos dokumentais

(jeigu įmonė reprezentacijai naudoja savo pagamintą produkciją ar teikiamas paslaugas)

## Teisės aktų nustatytais dokumentais, patvirtinančiais prekių arba paslaugų įsigijimą

(jeigu prekės arba paslaugos, naudojamos reprezentacijai, įgytos iš kitų ūkio subjektų)

# Dokumentai, pagrindžiantys reprezentacijos sąnaudas

Reprezentacinėms sąnaudoms pagrįsti paprastai surašomi laisvos formos aktai, kurių įforminimo tvarką nustato įmonės vadovas.

**Akte turi būti pateikta informacija, pagal kurią galima būtų nustatyti laikotarpį arba datą, turinį ir sumą.**

Vienas iš informatyviausių šio dokumento rekvizitų yra ūkinės operacijos turinys, kuris nusako operacijos esmę. Jame turi būti užfiksuoti tokie duomenys, kurie parodo, kad patirtos išlaidos atitinka reprezentacines sąnaudas apibrėžiančius kriterijus, pvz., turi būti nurodyta:

- ✓ koku tikslu buvo organizuotas renginys;
- ✓ kaip jis reprezentavo įmonę;
- ✓ kokių vienetų atstovai dalyvavo ir pan.

## Dokumentai, pagrindžiantys reprezentacijos sąnaudas

Kai ūkinės operacijos esmė yra aiški iš vienetui už reprezentacinio pobūdžio paslaugas (prekes) pateiktų sąskaitų, tai papildomai surašyti akto nereikia.

Tokiu atveju reprezentacinės išlaidos gali būti pripažintos sąnaudomis pagal reprezentacinių paslaugų (prekių) pirkimo dokumentą, jeigu pagal vadovo nustatytą reprezentacijos išlaidų vertinimo bei įforminimo tvarką patvirtinama, kad šios išlaidos yra reprezentacinės.

# Teisės aktai

- PMĮ 11, 17, 22 ir 31 straipsniai.

- Savarankiškai aktualią informaciją mokesčių klausimais, seminarų dalijamąją medžiagą, paaiškinimus ir komentarus galite rasti adresu [www.vmi.lt](http://www.vmi.lt).
- Mokomieji elektroniniai įrašai skelbiami [VMI YouTube kanale](#).
- Su asmenine informacija galima susipažinti Mano VMI adresu <https://www.vmi.lt/mvmi/> arba VMI svetainės skiltyje „Mano VMI“.

Platinti, skelbti, kopijuoti seminarų dalijamąją medžiagą komerciniais tikslais be raštiško Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos sutikimo draudžiama