

Leidžiami atskaitymai apskaičiuojant pelno mokestį

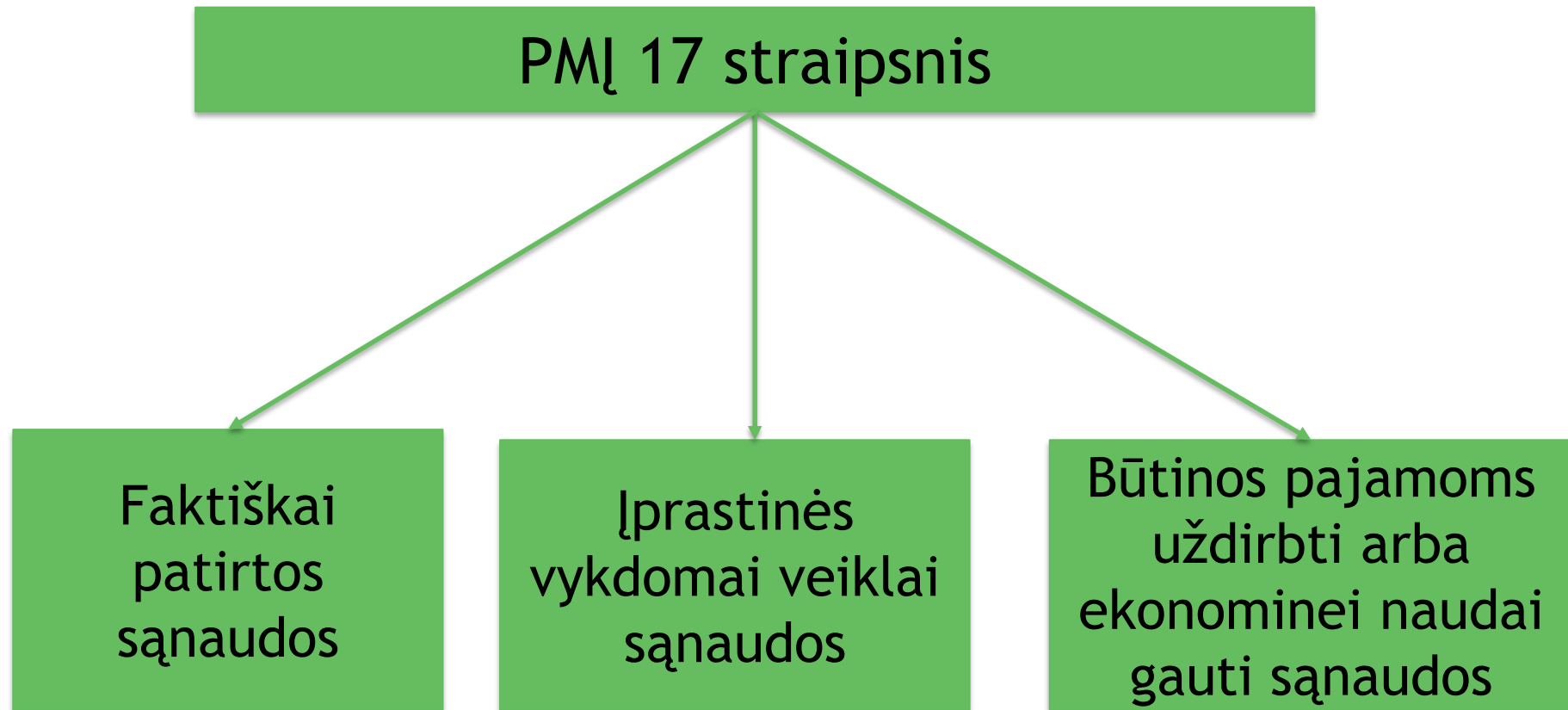
Atnaujinimo data: 2025-05-13

Mokesčių informacijos departamentas

Trumpiniai

- PMĮ - Pelno mokesčio įstatymas
- GPMĮ - Gyventojų pajamų mokesčio įstatymas
- VSDĮ - Valstybinio socialinio draudimo įstatymas
- SDĮ - Sveikatos draudimo įstatymas
- VSD įmokos - Valstybinio socialinio draudimo įmokos
- PSD įmokos - Privalomojo sveikatos draudimo įmokos
- VMI - Valstybinė mokesčių inspekcija
- UAB - Uždaroji akcinė bendrovė
- IĮ - Individuali įmonė
- MB - Mažoji bendrija
- TŪB - Tikroji ūkinė bendrija
- KŪB - Komanditinė ūkinė bendrija

Leidžiami atskaitymai



Leidžiami atskaitymai



**Žaliavų ir
medžiagų
įsigijimo kaina**

įeinanti į pagamintų ir
realizuotų gaminių sudėtį,
medžiagų, sunaudojamų
produkcijos gamyboje
normaliam technologiniam
procesui vykti.

Leidžiami atskaitymai



**Faktiškos
gamybinės
atliekos**

pagal įmonės nusistatytus normatyvus, atsižvelgiant į gamybos technologinio proceso specifiką, įtraukiamos į gamyboje sunaudotų žaliavų (medžiagų) savikainą.

Leidžiami atskaitymai

Sąnaudomis, priskiriamomis leidžiamiems atskaitymams, laikoma parduotų prekių įsigijimo kaina, suteiktų paslaugų savikaina.

Leidžiami atskaitymai

Pavyzdys

Įmonė, besiverčianti naudotų automobilių prekyba, 2024 m. gruodžio mėn. įsigijo 5 automobilius. Du automobiliai 2024 m. gruodžio mėn. buvo parduoti, o likusieji trys neparduoti.

Ar galima visų automobilių įsigijimo vertę priskirti 2024 mokestinių metų leidžiamiems atskaitymams?

Kadangi buvo parduoti tik du automobiliai, tai dviejų automobilių faktiška įsigijimo vertė (pagrįsta apskaitos dokumentais), tenkanti pajamoms uždirbti, gali būti priskirta įmonės 2024 mokestinių metų leidžiamiems atskaitymams.

Likusiųjų trijų automobilių įsigijimo kaina galės būti priskirta leidžiamiems atskaitymams tą mokestinį laikotarpį, kurį jie bus parduoti.

Leidžiami atskaitymai

Raštinės,
biuro reikmenų
įsigijimo, banko
paslaugų išlaidos

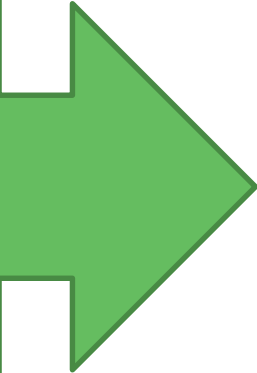
- kanceliarinės, blankų įsigijimo, pašto, telefono (įskaitant mobilųjį), kitos ryšių paslaugos;
- bankų paslaugos.

Biuro interjero
puošimo išlaidos

puokštės, dekoratyviniai
elementai, gyvos gėlės,
šventinės dekoracijos ir pan.

Leidžiami atskaitymai

Konsultacinės,
juridinės,
informacinės
išlaidos



- audito, vertinimo, sertifikavimo paslaugos;
- mokesčiai notarui;
- išlaidos susijusios su bylų nagrinėjimu teismuose;
- finansinių ataskaitų skelbimo išlaidos;
- spaudos leidinių prenumeratos;
- muitinės dokumentų rengimo išlaidos.

Leidžiami atskaitymai

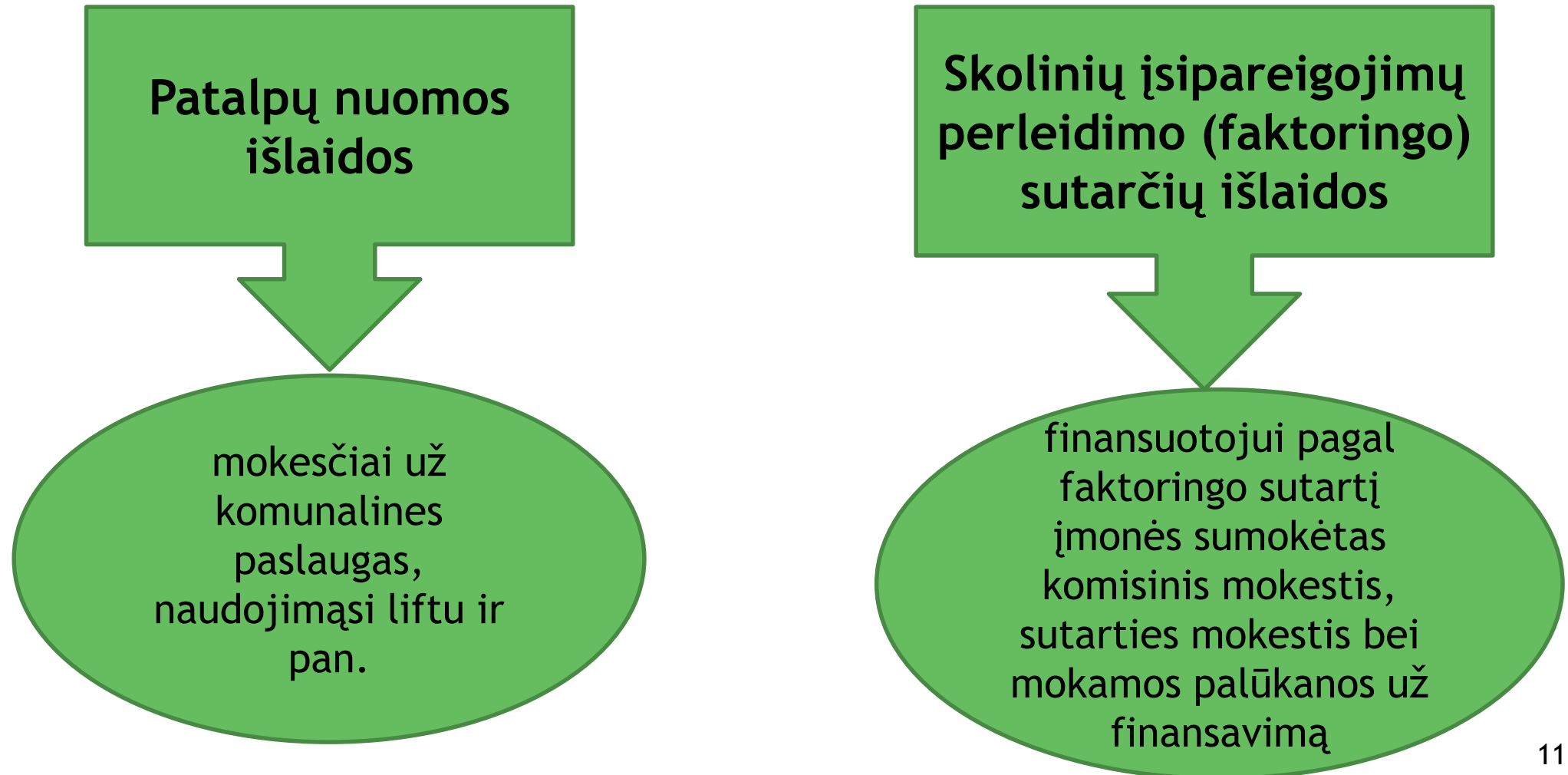
Pavyzdys

UAB pardavė užsienio (Italijos) klientui prekes, kurios užsienyje buvo pavogtos nežinomų asmenų. UAB kreipėsi į užsienio šalies teisininkus, kad jie padėtų kreiptis į tos šalies policiją dėl ikiteisminio tyrimo atlikimo. Teisininkai išrašė sąskaitą už suteiktas teises paslaugas.

Ar užsienio teisininkų suteiktos paslaugos galėtų būti priskirtos UAB leidžiamiems atskaitymams?

Šiuo atveju UAB dėjo visas pastangas, kad būtų išaiškinta jos parduotų prekių vagystė ir išvengta nuostolių. Kai UAB, siekdama ekonominės naudos, patiria teisinių paslaugų išlaidas, tai šios išlaidos (pagrįstos dokumentais) priskiriamos leidžiamiems atskaitymams tuo mokestiniu laikotarpiu, kurį jos faktiškai patiriamos.

Leidžiami atskaitymai



Leidžiami atskaitymai

Degalus (kūrą) ir elektrą naudojančių priemonių eksploataavimo išlaidos

- pagrįstos dokumentais;
- įmonės patvirtintomis sunaudojimo normomis;
- faktiškai sunaudotos, neviršijant nustatyto norminio kiekio;
- išlaidos, susijusios su specializuotų organizacijų atliekamais patarnavimais.

Leidžiami atskaitymai

Pavyzdys

Įmonė (darbdavys) nustatyta tvarka apskaičiuoja ir darbuotojui išmoka kompensaciją už tarnybinio automobilio įkrovimui darbuotojo namuose sunaudotą elektros energiją.

Ar darbuotojui išmokėta minėta kompensacijos suma gali būti priskiriama leidžiamiems atskaitymams?

Jeigu įmonė apmoka jai priklausančio elektromobilio, kuris įkraunamas darbuotojo namuose, įkrovimo išlaidas, o sąskaitos faktūros už visą namų ūkyje sunaudotą elektros energiją išrašomos darbuotojo vardu, tai pagal tokias sąskaitas faktūras įmonės apmokėta elektros energijos išlaidų (ar jų dalies) suma, apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, gali būti priskiriama leidžiamiems atskaitymams, kaip darbuotojo gauta nauda, kuri pagal GPMĮ nuostatas apmokestinama kaip su darbo santykiais susijusios pajamos.

Leidžiami atskaitymai

Pavyzdys (tęsinys)

Tačiau jei įmonė su elektros energijos tiekėju yra sudariusi **trišalę sutartį** pagal kurią elektros energijos tiekėjas gali atitinkamai identifikuoti konkretų elektromobilį (VIN), įkrautą elektros energijos kiekį (kWh) ir lokaciją įkrovimo metu (koordinates) ir pagal tai **tiekėjas įmonei išrašo atskirą sąskaitą faktūrą**, kurioje matomas tik tarnybiniam elektromobiliui skirtas įkrauti elektros energijos kWh kiekis padaugintas iš darbuotojo namų ūkio elektros energijos tarifo, ir **įmonė tiesiai tiekėjui apmoka** pagal jam pateiktą sąskaitą faktūrą, tai šios išlaidos galėtų būti priskiriamos leidžiamiems atskaitymams, jeigu jos pagrįstos minėta **sąskaita faktūra ir laisvos formos dokumentu** (pvz., elektros nurašymo aktu, pažyma ar kt.), turinčiu privalomą finansinės apskaitos dokumentų informaciją, pagal kurių duomenis būtų galima nustatyti, kad elektros energija sunaudota darbdavio reikmėms, bei neviršija konkretaus elektromobilio patvirtinto elektros energijos sunaudojimo norminio kiekio.

Leidžiami atskaitymai

Rinkos paieškos išlaidos

- susijusios su rinkos konjunktūros tyrimu,
- prekių ir paslaugų realizavimo rinkos paieškos išlaidos,
- mokestis už dalyvavimą konkursuose,
- projektų parengimo konkursams (įskaitant nelaimėtuosius) išlaidos,
- nemokamai perduodamas nedidelis prekių kiekis, skirtas išbandyti naujus gaminius.

Leidžiami atskaitymai

Darbuotojų rengimo ir kvalifikacijos kėlimo išlaidos

- personalo apmokymas dirbti įrengimais, įvaldyti naujas technologijas,
- kvalifikacijos kėlimo išlaidos (įskaitant užsienio kalbų kursus), kai tai susiję su jų einamomis pareigomis.

Leidžiami atskaitymai

Darbo saugos ir darbuotojų sveikatos apsaugos išlaidos

- nelaimingų atsitikimų prevencijos priemonės,
- profesinių ligų prevencijos priemonės,
- vaistinėlių įsigijimo išlaidos ir pan. pirmosios pagalbos suteikimo darbuotojams pirmąją pagalbą teikiančių punktų organizavimas.

Leidžiami atskaitymai

Lietuvos Respublikos saugos ir sveikatos įstatyme nustatyta, kad darbdavio pareiga yra užtikrinti darbuotojų saugą ir sveikatą visais su darbu susijusiais aspektais. Kai vykdančią šią pareigą, pvz., kai darbuotojams vykdančią tiesiogines darbo funkcijas yra tikimybė užsikrėsti infekcinėmis ligomis ir todėl įmonės lėšomis jie skiepijami.

Darbuotojų, kurie skiepijami darbdavio lėšomis, profesijų ir pareigybių sąrašas patvirtintas Lietuvos Respublikos sveikatos ministro 2004 m. spalio 14 d. įsakymu Nr. V-716, todėl skiepavimo sąnaudos priskiriamos leidžiamiems atskaitymams, jei skiepijami darbuotojai, kurių profesijos ir pareigybės yra įtrauktos į šį sąrašą ir į darbdavio ar jo įgalioto asmens sudarytą sąrašą.

Leidžiami atskaitymai

Pavyzdys

Bendrovėje yra sudaryta kolektyvinė darbo sutartis, kurioje numatyta, kad pasiskiepyti gali visi darbuotojai, kurie nori, nepriklausomai nuo darbo pobūdžio. Tačiau skiepijant darbuotojus nuo erkinio encefalito įmanoma nustatyti konkretaus darbuotojo gautą individualią naudą, todėl Bendrovės lėšomis paskiepytų darbuotojų, kurie dirba patalpose, skiepų nuo erkinio encefalito išlaidos leidžiamiems atskaitymams gali būti priskiriamos tik kaip išlaidos darbuotojų naudai, kai ši darbuotojų gauta nauda yra laikoma jų pajamomis.

Kitų Bendrovės darbuotojų, kurie dirba lauke (gamtoje) ir kurių profesijos ir pareigybės yra įtrauktos į **Darbuotojų, kurie skiepijami darbdavio lėšomis, profesijų ir pareigybių sąrašą**, skiepavimo nuo erkinio encefalito sąnaudos gali būti priskiriamos leidžiamiems atskaitymas, kaip įprastos Bendrovės sąnaudos būtinos ekonominei naudai gauti.

Leidžiami atskaitymai

Pavyzdys

UAB apmokėjo už darbuotojų privalomąjį periodinį sveikatos tikrinimą, kuris yra privalomas pagal saugą ir sveikatą reglamentuojančius teisės aktus.

Ar tokias išlaidas, pagrįstas apskaitos dokumentais, UAB gali priskirti leidžiamiems atskaitymams?

UAB patirtos išlaidos už darbuotojų pagal saugą ir sveikatą reglamentuojančius teisės aktus privalomąjį periodinį sveikatos tikrinimą priskiriamos leidžiamiems atskaitymams.

Leidžiami atskaitymai

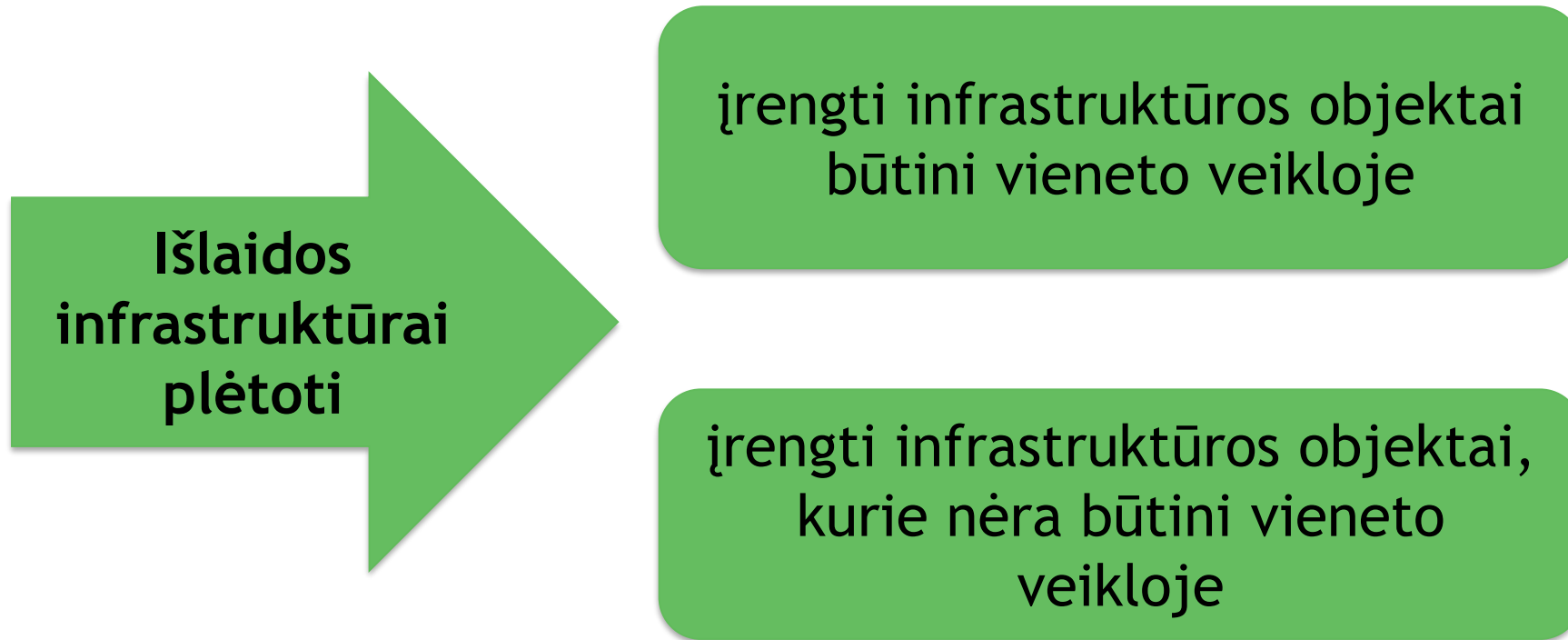
- Metinės išmokos valdybos ar stebėtojų tarybos nariams (tantjemos).
- Geriamojo vandens įsigijimo išlaidos.
- Darbo apmokėjimo ir kitos su darbu susijusios sąnaudos.
- Užsienio valiutos kurso kitimas.
- Palūkanos už paskolas ir įmokos, susijusios su paskolų garantijų gavimu.

Leidžiami atskaitymai

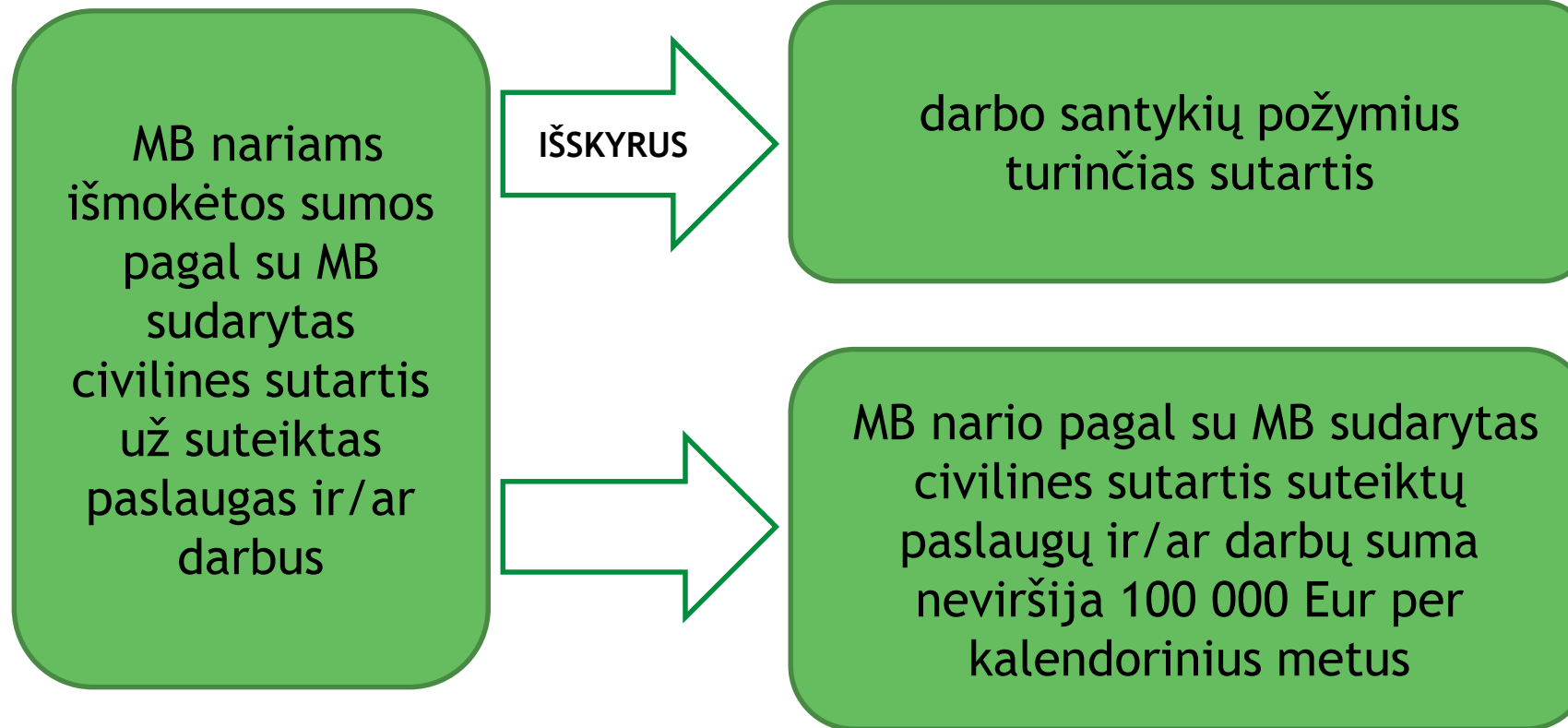
**Palūkanos
už paskolas**

Paskola susijusi su vieneto vykdoma veikla, pajamų uždirbimu ir/ ar ekonomine nauda, jei palūkanų atskaitymo neriboja kitos taisyklės.

Leidžiami atskaitymai



Leidžiami atskaitymai



Leidžiami atskaitymai

Pavyzdys

MB narys (vadovas) su MB yra sudaręs civilinę sutartį dėl vadovavimo paslaugų. Per mokestinius metus MB nario MB suteiktų paslaugų vertė yra 110 000 Eur.

Ar MB nariui (vadovui) išmokama suma už vadovavimo paslaugas gali būti priskiriama leidžiamiems atskaitymams?

MB nariui pagal sudarytą su MB sutartį už vadovavimo paslaugas išmokama 100 000 Eur suma, apskaičiuojant MB apmokestinamąjį pelną, priskiriama leidžiamiems atskaitymams.

Viršijanti 100 000 Eur dydį suma, t. y. 10 000 Eur, laikoma MB pelno paskirstymu arba lėšomis, skirtomis MB nario asmeniniams poreikiams tenkinti, apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, nepriskiriama leidžiamiems atskaitymams.

Leidžiami atskaitymai

Išlaidos darbuotojų naudai, jei ši darbuotojų gauta nauda pagal GPMĮ nuostatas yra gyventojų pajamų mokesčio objektas

Leidžiami atskaitymai

Pavyzdys

Įmonė darbuotojus apdraudė papildomu (savanorišku) sveikatos draudimu, kai draudimo objektas yra apdraustojo sveikatos priežiūros paslaugų apmokėjimas. Draudimo išmokas tiesiogiai gauna gydymo įstaigos, su kuriomis draudimo bendrovė yra pasirašiusi bendradarbiavimo sutartis.

Ar minėtos išlaidos gali būti priskiriamos leidžiamiems atskaitymams?

Įmonės už gyventoją sumokėtos papildomo (savanoriško) sveikatos draudimo įmokos pagal [GPMĮ](#) 17 straipsnio 1 dalies 14 punktą gyventojų pajamų mokesčiu neapmokestinamos, tačiau yra **gyventojų pajamų mokesčio objektas**, todėl papildomo (savanoriško) sveikatos draudimo įmokų suma **priskiriama leidžiamiems atskaitymams**.

Leidžiami atskaitymai

Pavyzdys

Teismas darbuotojui iš buvusio darbdavio (įmonės) dėl neteisėto atleidimo priteisia vidutinį darbo užmokestį ir išeitinę išmoką už priverstinį pravaikštos laiką.

Ar buvusiam darbuotojui išmokėtas vidutinį darbo užmokestis ir išeitinė išmoka gali būti priskiriamos leidžiamiems atskaitymams?

Minėtos išlaidos priskiriamos leidžiamiems atskaitymams, nes ši neteisėtai atleisto darbuotojo (fizinis asmuo buvo laikomas įmonės darbuotoju iki teismo sprendimo dienos) gauta nauda pagal GPMĮ nuostatas yra gyventojų pajamų mokesčio objektas.

Leidžiami atskaitymai

Pavyzdys

UAB savo darbuotojui, dirbančiam nuotoliniu būdu, išmokėjo kompensaciją už patirtas papildomas išlaidas, susijusias su jo darbu, darbo priemonių įsigijimu, įsirengimu ir naudojimu.

Ar darbuotojui išmokėta kompensacija už patirtas papildomas išlaidas priskiriama leidžiamiems atskaitymams?

Tokia darbuotojui mokama kompensacija laikoma gyventojų pajamų mokesčio objektu pagal GPMĮ nuostatas ir kompensacijos suma priskiriama leidžiamiems atskaitymams.

Leidžiami atskaitymai

Pavyzdys

Prekybos įmonė savo darbuotojų vaikams, kurie labai gerai mokosi, įteikė 50 eurų vertės dovanų čekius apsipirkti jų prekybos centre.

Ar dovanų čekio vertę įmonė gali priskirti leidžiamiems atskaitymams?

Kadangi dovanų čekio vertė yra pripažįstama darbuotojo gautomis pajamomis, kurios yra gyventojų pajamų mokesčio objektas, todėl priskiriamos įmonės leidžiamiems atskaitymams.

Leidžiami atskaitymai

Jeigu įmonė leidžia darbuotojui naudotis įmonei priklausančiu automobiliu ne tik darbo tikslais ir toks automobilio naudojimas **pripažįstamas darbuotojo pajamomis natūra** pagal Finansų ministro 2009 m. gegužės 19 d. įsakymu Nr. 1K-162 patvirtintą **Pajamų, gautų natūra, įvertinimo tvarkos aprašą** bei apmokestinamos kaip su darbo santykiais susijusios pajamos, leidžiamiems atskaitymams priskiriamos to automobilio nusidėvėjimo, draudimo, eksploatavimo ir remonto išlaidos.

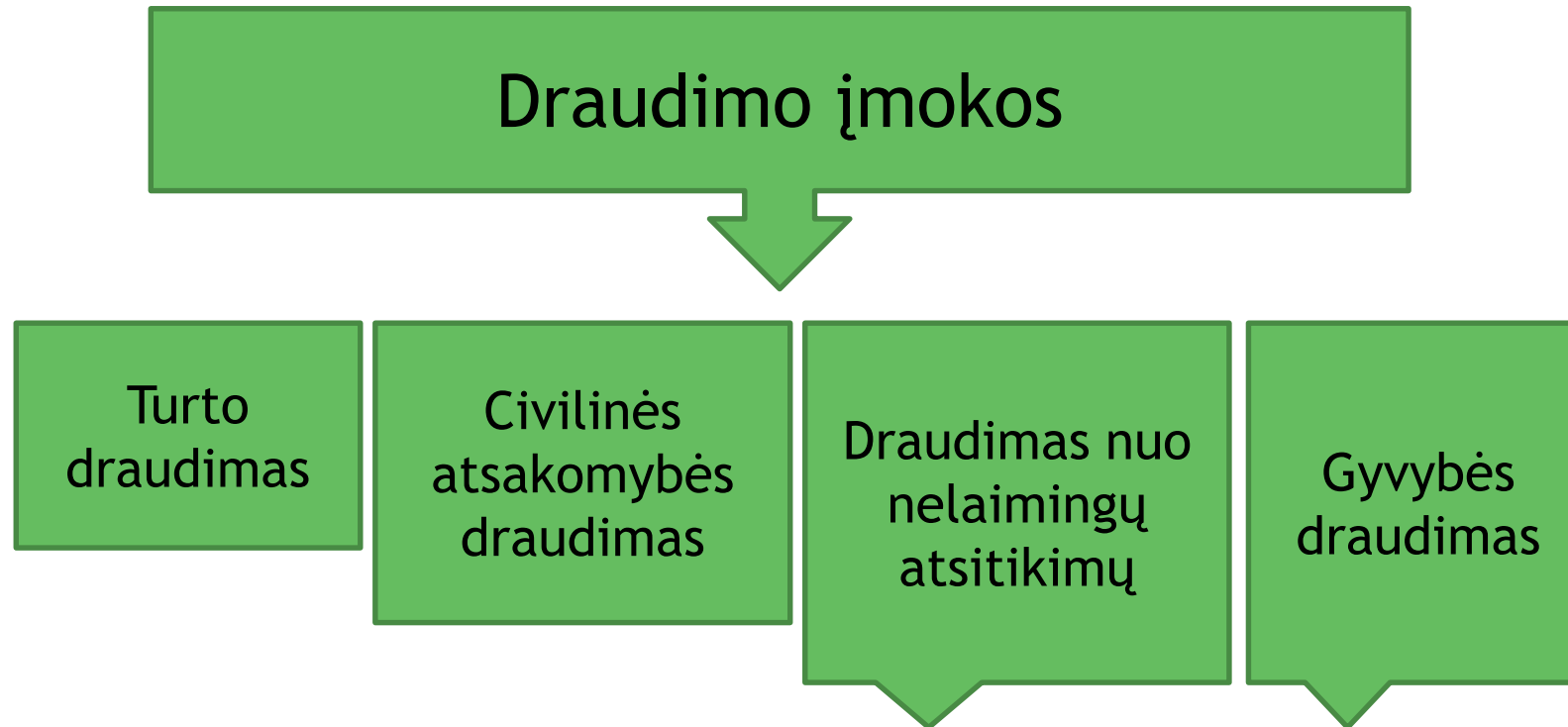
Leidžiami atskaitymai

Įmonės leidžiamiems atskaitymams nepriskiriamos darbuotojo iš įmonės gautos pajamos natūra, kai jas teikdama įmonė išlaidų nepatiria (pvz., teikiant prekybines nuolaidas, teikiant beprocentines paskolas ir pan.).

Pavyzdys

UAB „X“ darbuotojui suteikė beprocentinę paskolą. Kadangi UAB „X“ išlaidų nepatyrė, darbuotojui apskaičiuotos pajamos natūra leidžiamiems atskaitymams nepriskiriamos.

Leidžiami atskaitymai



- būtinoms vieneto pajamoms uždirbti ar ekonominei naudai gauti
arba
- išlaidos darbuotojų naudai, kai ši nauda yra gyventojų pajamų
mokesčio objektas

Leidžiami atskaitymai

Pavyzdys

Bendrovės darbuotojai apdrausti nuo nelaimingų atsitikimų. Naudos gavėjai – darbuotojai arba bendrovė.

Ar draudimo įmokos priskiriamos bendrovės leidžiamiems atskaitymams?

Vadovaujantis GPMĮ nuostatomis draudimo įmokos, mokamos bendrovės darbuotojų naudai, laikomos gyventojų pajamų mokesčio objektu, todėl bendrovė šią sumą priskiria leidžiamiems atskaitymams.

Kai draudimo nuo nelaimingų atsitikimų įmokos mokamos darbdavio naudai, tai bendrovės faktiškai patirtos išlaidos priskiriamos leidžiamiems atskaitymams, kaip būtinos pajamoms uždirbti ar ekonominei naudai gauti.

Leidžiami atskaitymai

Pavyzdys

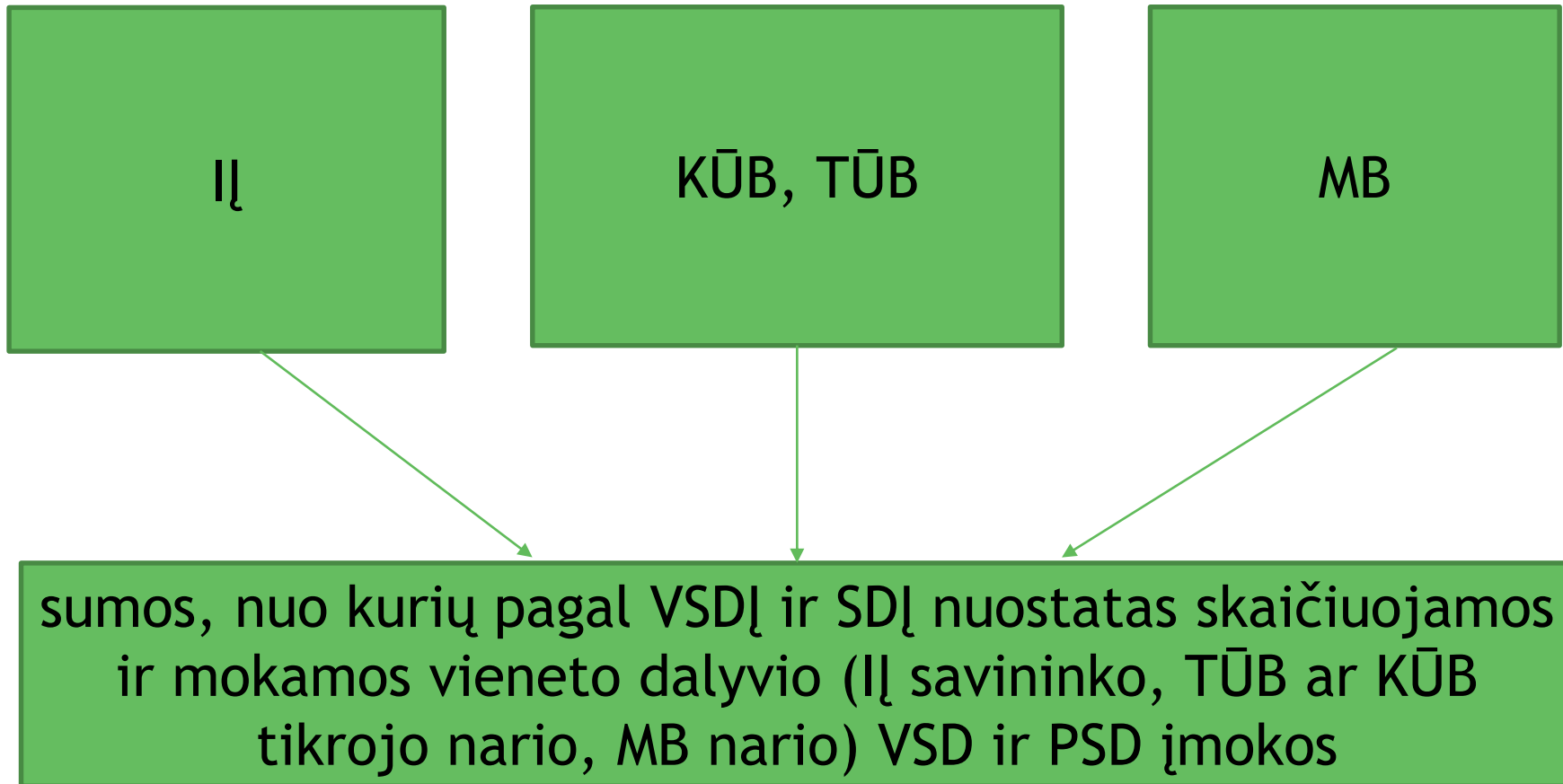
Bendrovė pagal sąrašą apdraudė darbuotojų pareigybes nuo nelaimingų atsitikimų. Naudos gavėjas yra Bendrovė.

Ar draudimo įmokos priskiriamos Bendrovės leidžiamiems atskaitymams?

Bendrovės mokamos tokios draudimo įmokos priskiriamos leidžiamiems atskaitymams, kaip sąnaudos, būtinos ekonominei naudai gauti.

Jeigu naudos gavėjas pagal tokią sudarytą draudimo sutartį būtų darbuotojas, tai mokamų įmokų sumos leidžiamiems atskaitymams būtų priskiriamos kaip darbuotojų gauta nauda, kuri yra gyventojų pajamų mokesčio objektas pagal GPMĮ nuostatas.

Leidžiami atskaitymai



Leidžiami atskaitymai

Pavyzdys

MB narys faktiškai iš MB gauna (išsiima) 2 076 Eur/mėn. lėšų asmeniniams poreikiams (kodas 02). VSD ir PSD įmokas MB moka nuo 50 proc. MB nario asmeniniams poreikiams išsiimtą lėšų sumą, t. y. nuo 1 038 Eur.

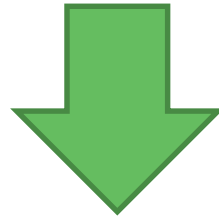
Ar leidžiamiems atskaitymams galima priskirti visą 2 076 Eur sumą, ar 1 038 Eur sumą?

Jei MB skaičiuoja ir moka MB nario VSD ir PSD įmokas nuo 1 038 Eur, tai ši suma priskiriama leidžiamiems atskaitymams, o nuo šios sumos apskaičiuotos VSD ir PSD įmokos, priskiriamos ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams.

Leidžiami atskaitymai

Nuo 2025 m. gegužės 1 d. pagal Lietuvos Respublikos atsiskaitymų grynaisiais pinigais sumų apvalinimo įstatymo nuostatas, jei vieneto darbuotojas už vieneto reikmėms perkamas prekes (paslaugas) atsiskaito **grynaisiais pinigais**, tai pinigų sumokėjimą patvirtinančiame apskaitos dokumente (pvz., kasos aparato kvite, grynujų pinigų priėmimo kvite, kasos pajamų orderyje) **nurodyta apvalinimo suma didinami arba mažinami vieneto leidžiami atskaitymai.**

Ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai



PMĮ 17 straipsnio 2 dalis

Teisės aktai

- 2001 m. gruodžio 20 d. Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo Nr. IX-675 17 straipsnis

- Savarankiškai aktualią informaciją mokesčių klausimais, seminarų dalijamąją medžiagą, paaiškinimus ir komentarus galite rasti adresu 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“.