VMI VALSTYBINĖ MOKESČIŲ INSPEKCIJA

Neleidžiami atskaitymai apskaičiuojant pelno mokestį

Seminaro data: 2026-11-19

Mokesčių informacijos departamentas

Seminaro planas

- Neleidžiami atskaitymai
- Neleidžiami atskaitymai dėl mokestinės tvarkos neatitikimų
- Teisės aktai

Trumpiniai

- PMĮ – pelno mokesčio įstatymas
- EEE – Europos ekonominė erdvė
- VMI – Valstybinė mokesčių inspekcija
- DAIS – dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis
- UAB – uždaroji akcinė bendrovė
- IĮ – individuali įmonė
- MB – mažoji bendrija
- NB – nuolatinė buveinė
- PVM – pridėtinės vertės mokestis
- TT – tikslinė teritorija

Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 straipsnis	
1 dalis	• Iš pajamų neatskaitomos sąnaudos, kurios laikomos neleidžiamais atskaitymais
2 dalis	• Neleidžiamų atskaitymų pripažinimas, kai išmokamos išmokos užsienio vienetams, registruotiems ar kitaip organizuotiems TT
3-6 dalys	• Neleidžiamų atskaitymų pripažinimas dėl mokestinės tvarkos neatitikimo

Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 straipsnio 1 dalies 1 punktas

- PVM, mokamas į biudžetą, išskyrus PMĮ 24 straipsnyje numatytus atvejus
- Pelno mokestis, nustatytas PMĮ

Neleidžiami atskaitymai

Pavyzdys:

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

Degalų įsigijimo PVM suma viršija Lenkijos nustatytą minimalią grąžinimo sumą, tačiau UAB nusprendė prašymo dėl PVM grąžinimo neteikti ir UAB Lenkijoje sumokėto PVM nesusigrąžino.

Šiuo atveju **nesusigrąžinta PVM** suma priskiriama neleidžiamiems atskaitymams, nes UAB PVM nesusigrąžina ne dėl teisės aktų nuostatų, o pačios UAB sprendimu.

Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 straipsnio 1 dalies 3 punktas

- Netesybos
- Į biudžetą ir valstybės fondus sumokėtos baudos
- Delspinigiai
- Kitos sankcijos už Lietuvos Respublikos teisės aktų pažeidimus

Neleidžiami atskaitymai

Pavyzdys:

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

Pavėlavus atsiskaityti už patiektas prekes, sumokėtos delspinigių sumos priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams.

Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 straipsnio 1 dalies 4 punktas

- Palūkanos ar kitokios išmokos už susijusių asmenų sutartinių įsipareigojimų nevykdymą (susijusių asmenų sąvoka nurodyta PMĮ 2 straipsnio 33 dalyje)

Neleidžiami atskaitymai

Pavyzdys:

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

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

Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 straipsnio 1 dalies 5 punktas

- Ribojamų dydžių leidžiamų atskaitymų dalis, viršijanti nustatytus dydžius
- ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai nurodyti PMĮ 17 straipsnio 2 dalyje

Neleidžiami atskaitymai

Pavyzdys:

Įmonė prekiauja statybinėmis medžiagomis, iš tiekėjų gauna supakuotas plyteles. Priėmimo metu apžiūrima pakuotė, įvertinama, ar ji nepažeista ir t. t. Tačiau išpakavimo metu (o išpakuojama pagal prekybos poreikį) nustatoma, kad dalis plytelių įskilo arba sudužo ir tokios plytelės nebetinkamos parduoti, todėl įmonė jas nurašo. Nurašius plyteles įmonės natūralios netekties nuostolių suma **viršija 1 proc**. visų mokestinio laikotarpio pajamų.

Faktiškai patirtos prekių natūralios netekties nuostolių suma, **viršijanti 1 proc**. visų pajamų ribą, priskiriama neleidžiamiems atskaitymams.

Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 straipsnio 1 dalies 8 punktas

- Sąnaudos, kurios buvo įtrauktos į leidžiamus atskaitymus daugiau kaip prieš 18 mėnesių, tačiau faktiškai iš vienetų, įregistruotų ar kitaip organizuotų TT, gautos prekės ar suteiktos paslaugos neapmokėtos
- TT teritorijų sąrašas patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. gruodžio 22 d. įsakymu Nr. 344

Neleidžiami atskaitymai

Pavyzdys:

Vienetas iš Madeiroje įregistruoto vieneto 2025 m. vasario mėnesį įsigijo 23 000 Eur vertės prekių, kurias realizavo 2025 m. gegužės mėnesį. Vienetas pelno mokesčio deklaracijoje realizuotų prekių vertę priskyrė 2025 mokestinių metų pajamoms, o Madeiroje įregistruotam vienetui už prekes mokėtiną sumą – 2025 mokestinių metų leidžiamiems atskaitymams.

Tačiau vienetas iki 2026-12-01 Madeiroje įregistruotam vienetui už prekes neapmokėjo, todėl 2025 mokestiniais metais leidžiamiems atskaitymams priskirta Madeiroje vienetui sumokėtina suma didinamos vieneto 2026 mokestinių metų pajamos.

Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 straipsnio 1 dalies 9 punktas

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

Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 straipsnio

1 dalies 10 punktas

- Lietuvos vieneto arba NB išmokos (išskyrus išmokas už materialias vertybes, jeigu Lietuvos vienetas arba NB turi dokumentus, patvirtinančius šių vertybių įvežimą), užsienio vienetams, kurie įregistruoti ar kitaip organizuoti TT, jeigu jos nepagrįstos PMĮ 31 straipsnio 2 dalyje nustatytais įrodymais

Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 straipsnio 1 dalies 10 punktas ir šio straipsnio 2 dalis

- Lietuvos vieneto arba NB išmokos užsienio vienetams, įregistruotiems ar kitaip organizuotiems TT, laikomos neleidžiamais atskaitymais, kai jie mokesčio administratoriaus nustatyta tvarka nepateikia įrodymų, kad:
  - šios išmokos yra susijusios su jas išmokančio ir gaunančio vieneto įprastine veikla;
  - išmokas gaunantis užsienio vienetas valdo turtą, reikalingą tokiai įprastinei veiklai vykdyti;
  - tarp išmokos ir ekonomiškai pagrįstos ūkinės operacijos yra ryšys.

Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 straipsnio 1 dalies 10 punktas

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

Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 straipsnio 1 dalies 11 punktas

- Vieneto padarytos žalos atlyginimas
- Žala yra dėl vieneto turto netekimo ar pakenkimo jam (sugadinimo) patirtos išlaidos (tiesioginiai nuostoliai), taip pat negautos pajamos, kurias vienetas būtų gavęs, jei nebūtų atlikti neteisėti veiksmai (Lietuvos Respublikos civilinio kodekso 6.249 straipsnis)

Neleidžiami atskaitymai

Pavyzdys:

UAB, teikianti krovinių pervežimo paslaugas, vežė jai patikėtą krovinį, kuris pervežimo metu buvo apgadintas. Krovinio savininkas pateikė pretenziją dėl apgadinto krovinio. Krovinys buvo apgadintas dėl UAB kaltės. UAB sumokėjo krovinio savininkui pretenzijoje nurodytą sumą.

UAB mokama krovinio savininkui pretenzijoje nurodyta suma už apgadintą krovinį laikoma žalos atlyginimu ir priskiriama neleidžiamiems atskaitymams.

Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 straipsnio 1 dalies 12 punktas

- Dividendai ar kitaip paskirstytas pelnas
- Paskirstytuoju pelnu **nelaikoma**:
  - pelno dalis, paskirta metinėms išmokoms (tantjemoms) už valdybos ar stebėtojų tarybos narių veiklą,
  - vieneto pelno dalis, paskirta išlaidoms darbuotojų naudai ar PMĮ 26 straipsnio 2 dalyje nurodytai naudai teikti

Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 straipsnio 1 dalies 13 punktas

- Kitos nesusiję su pajamų uždirbimu ir neįprastinės vieneto vykdomai veiklai sąnaudos bei sąnaudos, nelaikomos leidžiamais atskaitymais pagal PMĮ
- Su pajamų uždirbimu nesusijusioms sąnaudoms priskiriamos ir laikomos neleidžiamais atskaitymais pramogų, poilsio, iškylavimo ar kitos sąnaudos, kurios nesiejamos su vieneto įprastine veikla

Neleidžiami atskaitymai

Pavyzdys:

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

UAB A pagal laidavimo sutartį už tikrąją paskolos gavėją – UAB B – bankui sumokėta skolos suma priskiriama neleidžiamiems atskaitymams kaip neįprastinės veiklai sąnaudos.

Neleidžiami atskaitymai

Pavyzdys:

MB savo lėšomis už MB narį sumoka gyventojų pajamų mokestį nuo MB nariui išmokėtų dividendų, nuo lėšų, skirtų MB nario asmeniniams poreikiams ir nuo išmokų pagal MB nario su MB sudarytą civilinę paslaugų (vadovavimo) sutartį.

Už MB narį sumokėtas gyventojų pajamų mokestis, kurį privalo mokėti pats gyventojas (MB narys), priskiriamas MB neleidžiamiems atskaitymams.

Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 straipsnio 1 dalies 14 punktas

- Praėjusių mokestinių laikotarpių klaidų ir netikslumų taisymai pagal finansinės apskaitos tvarkymą reglamentuojančius teisės aktus

Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 straipsnio 1 dalies 15 punktas

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

Neleidžiami atskaitymai

Pavyzdys:

UAB mokestinio laikotarpio pabaigoje, atsižvelgdama į teisės aktų reikalavimus, perkainojo ilgalaikį turtą (sandėlį) pagal tikrąją rinkos kainą. Sandėlis – senas, nenaudojamas UAB veikloje. Sandėlio vertė iki jo perkainavimo buvo 50 000 Eur. Atlikus sandėlio perkainojimą, to turto vertė – 35 000 Eur.

Po atlikto sandėlio perkainojimo, teisės aktų nustatyta tvarka, turto vertės sumažėjimo suma 15 000 Eur (50 000 – 35 000) priskiriama neleidžiamiems atskaitymams.

Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 straipsnio 1 dalies 17 punktas

- Neapmokestinamosioms pajamoms tenkantys leidžiami atskaitymai ir ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai
- Neapmokestinamosios pajamos, išvardintos PMĮ 12 straipsnyje

Neleidžiami atskaitymai

Pavyzdys:

UAB 2025 m. sausio mėn. įsigijo automobilį už 30 000 Eur, kurį apdraudė nuo nelaimingų atsitikimų (avarijų). 2026 m. kovo mėn. šis automobilis avarijos metu buvo apgadintas. UAB automobilį po įvykio suremontavo ir už tai remonto paslaugas teikiančiai įmonei sumokėjo 5 000 Eur. Draudimo kompanija kompensavo patirtas remonto išlaidas.

Kadangi gautas žalos atlyginimas priskiriamas neapmokestinamosioms pajamoms, tai automobilio remonto išlaidos turi būti priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams.

Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 straipsnio 1 dalies 18 punktas

- Sąnaudos, susijusios su pajamomis iš tarptautinio vežimo jūrų laivais arba tarptautinio vežimo jūrų laivais ir su juo tiesiogiai susijusios veiklos, jei laivybos vieneto pasirinkimu pajamoms iš tarptautinio vežimo jūrų laivais arba tarptautinio vežimo jūrų laivais ir su juo tiesiogiai susijusios veiklos pagal PMĮ 38-1 straipsnio nuostatas taikomas fiksuotas pelno mokestis

Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 straipsnio 1 dalies 19 punktas

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

Neleidžiami atskaitymai

Pavyzdys:

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

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

Neleidžiami atskaitymai

Pavyzdys:

Lietuvos vienetas turi nuolatinę buveinę Londone.
Lietuvos vieneto darbuotojai dalį laiko dirba Lietuvos vienete, dalį laiko nuolatinėje buveinėje.
Vienetas pats pasirenka kriterijus (labiausiai atitinkančius realią padėtį), kuriais remiantis nustato, kuri dalis darbuotojų darbo laiko skiriama Lietuvos vienetui, kuri nuolatinei buveinei.

Darbuotojų darbo užmokestis **už darbą nuolatinės buveinės tikslams negali būti priskiriamas Lietuvos vieneto leidžiamiems atskaitymams.**

Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 straipsnio 1 dalies 20 punktas

- Sąnaudos, patirtos darant Lietuvos Respublikos baudžiamojo kodekso uždraustą veiką, įskaitant kyšius
- Kyšininkavimas yra specifinė korupcijos forma, kuri gali būti apibrėžta kaip savanoriškas tam tikros naudos davimas asmeniui, siekiant paveikti jo oficialios pareigos atlikimą, kad kokius nors veiksmus, pavestus jam atlikti pagal įgaliojimą, asmuo atliktų netinkamai arba kad jų visai neatliktų

Neleidžiami atskaitymai

Pavyzdys:

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

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

Neleidžiami atskaitymai

Pavyzdys:

Mokesčių administratorius gavo informaciją pasitikėjimo telefonu, kad įmonės X darbuotojas perdavė įmonės Y darbuotojui 3 000 Eur kyšį. Mokesčių administratorius, kartu su teisėsaugos institucijomis, vadovaujantis Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo 127 straipsniu, atliko įmonėje X kontrolės veiksmus, kurių metu nustatė, kad įmonė X dalyvauja viešuosiuose pirkimuose ir įmonės X darbuotojas davė įmonės Y darbuotojui, esančiam viešųjų pirkimų komisijos nariu, 3 000 Eur vertės kyšį, siekdamas, kad viešųjų pirkimų komisija priimtų būtent įmonei X palankų sprendimą. Šiuo atveju įmonė X siekė laimėti viešojo pirkimo konkursą, nurodydama gerokai didesnę viešojo pirkimo paslaugos sumą palyginti su tikrąja rinkos paslaugos kaina, o dalį skirtumo tarp gautos sumos ir įprastos kainos sumokėjo įmonės Y darbuotojui už palankų įmonei X sprendimo priėmimą.

Šis 3 000 Eur vertės kyšis priskiriamas įmonės X neleidžiamiems atskaitymams.

Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 straipsnio 1 dalies 21 punktas

- Solidarumo įnašas, sumokėtas Lietuvos Respublikos įstatymo „Dėl Reglamento (ES) 2022/1854 įgyvendinimo“ nustatyta tvarka.

Neleidžiami atskaitymai dėl mokestinės tvarkos neatitikimų

Mokestinės tvarkos neatitikimas – kai dėl skirtingo finansinių priemonių, pagal jas atliktų mokėjimų ar jų perleidimo kvalifikavimo, taip pat vienetų, NB ar joms priskiriamų pajamų (sąnaudų) teisinio reglamentavimo ar traktavimo mokesčių tikslais skirtingose valstybėse įvyksta:

dvigubas mokėjimo sumos atskaitymas – asocijuotų asmenų arba pagal struktūrinį susitarimą atlikto mokėjimo suma atskaitoma iš pajamų dviejose valstybėse arba

įvyksta mokėjimo sumos atskaitymas, bet mokėjimo suma neįtraukiama į apmokestinamąsias pajamas – asocijuotų asmenų arba pagal struktūrinį susitarimą atlikto mokėjimo suma vienoje valstybėje atskaitoma iš pajamų, o kitoje – neįtraukiama į apmokestinamąsias pajamas

Neleidžiami atskaitymai dėl mokestinės tvarkos neatitikimo

PMĮ 31 straipsnio 3 dalis

Kai yra mokestinės tvarkos neatitikimas, kurio pasekmė yra dvigubas mokėjimo sumos atskaitymas iš pajamų dviejose valstybėse, neleidžiamiems atskaitymams priskiriama vieneto mokėjimo suma, atskaitoma iš pajamų užsienio valstybėje.

Pagal šią dalį neleidžiamiems atskaitymams priskirta mokėjimo suma sumažinama dėl mokestinės tvarkos neatitikimo į apmokestinamąsias pajamas dvigubai (dviejose valstybėse) įtrauktų pajamų suma.

Neleidžiami atskaitymai dėl mokestinės tvarkos neatitikimo

PMĮ 31 straipsnio 4 dalis

Kai yra mokestinės tvarkos neatitikimas, kurio pasekmė yra mokėjimo sumos atskaitymas iš pajamų vienoje valstybėje, kai mokėjimo suma neįtraukiama į apmokestinamąsias pajamas kitoje valstybėje, vieneto atlikto mokėjimo suma priskiriama neleidžiamiems atskaitymams.

Neleidžiami atskaitymai dėl mokestinės tvarkos neatitikimo

PMĮ 31 straipsnio 5 dalis

Tuo atveju, kai Lietuvos vienetas tuo pačiu metu laikomas pelno mokesčio ar jam tapataus mokesčio mokėtoju užsienio valstybėse ir dėl šios priežasties Lietuvos vieneto atliekamo mokėjimo suma atskaitoma iš pajamų dviejose ar daugiau valstybių, toks Lietuvos vieneto atliktas mokėjimas priskiriamas neleidžiamiems atskaitymams

Ši nuostata taikoma tik tuo atveju, jeigu Lietuvos vieneto atliekamo mokėjimo suma atskaitoma iš pajamų, kurios pajamomis nelaikomos bet kurioje užsienio valstybėje, kurioje Lietuvos vienetas laikomas pelno mokesčio ar jam tapataus mokesčio mokėtoju

Neleidžiami atskaitymai dėl mokestinės tvarkos neatitikimo

PMĮ 31 straipsnio 6 dalis

Vieneto mokėjimas, kuriuo tiesiogiai arba netiesiogiai, sudarant asocijuotų asmenų tarpusavio sandorį ar kelis sandorius, arba pagal struktūrinį susitarimą finansuojamos užsienio valstybėje atskaitomos išlaidos ir tai lemia mokestinės tvarkos neatitikimą, priskiriamas neleidžiamiems atskaitymams.

Išskyrus atvejus, kai vienoje iš valstybių, susijusių su asocijuotų asmenų tarpusavio sandoriu ar keliais sandoriais arba struktūriniu susitarimu, panaikinamos mokestinės tvarkos neatitikimo pasekmės neleidžiant atskaityti mokėjimo sumos arba ją įtraukiant į apmokestinamąsias pajamas.

Teisės aktai

- Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymas
- Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymas

- 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“.

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