

Reklamos ir reprezentacijos sąnaudų pripažinimas ribojamų dydžių leidžiamais atskaitymais. PMĮ pakeitimai nuo 2019 metų

**Mokesčių informacijos departamentas
2018 m.**



Seminaro planas

- Reklamos sąnaudos
- Dokumentai, pagrindžiantys reklamos sąnaudas
- Reprezentacinės sąnaudos
- Dokumentai, pagrindžiantys reprezentacijos sąnaudas
- PMĮ pakeitimai nuo 2019 metų
- Teisės aktai

Reklamos sąnaudos

Reklamos sąnaudos – tai vieneto patirtos išlaidos reklamuojant įmonę

sąnaudos,
skirtos
informacijai,
susijusiai su
vieneto veikla
ir
skatinančiai
įsigyti prekių
ar naudotis
paslaugomis

skleisti
bet kokia forma
ir bet kuriomis
priemonėmis
esamiems ar
potencialiems
pirkėjams

išskyrus
kontroliuojamuo-
sius 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

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

1 pavyzdys

Kosmetikos prekėmis prekiaujanti įmonė, pirkdama iš gamintojo 10 000 indelių produkcijos, gavo 1000 mėginių nemokamai, kuriuos išdalino kosmetikos pirkėjams.

Nors produkcijos mėginiai išdalinti siekiant pritraukti daugiau pirkėjų ir uždirbti daugiau pajamų, tačiau įmonė – kosmetikos pardavėja – nepatyrė išlaidų, nes mėginius gavo nemokamai.

Reklamos sąnaudos

2 pavyzdys

Įmonė, prekiaujanti pieno produktais, prekybos centre pirkėjus nemokamai vaišina pieno produkcijos gaminiais.

Renginys organizuojamas siekiant pritraukti daugiau pirkėjų ir uždirbti daugiau pajamų.

Šiuo atveju, pieno produkcijos dalies, sunaudotos pirkėjų vaišinimui, įsigijimo kaina priskiriama ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams kaip reklamos sąnaudos.

Reklamos sąnaudos

3 pavyzdys

Įmonė, prekiaujanti buitinėmis prekėmis, suorganizavo reklaminį renginį, kurio metu pirkėjas, įsigijęs dvi vienos rūšies prekes, trečią tokią pat prekę gauna nemokamai.

Šis reklaminis renginys organizuojamas siekiant pritraukti daugiau pirkėjų ir uždirbti daugiau pajamų, todėl renginio metu nemokamai išduodamų prekių vertę galima priskirti ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams.

Reklamos sąnaudos

4 pavyzdys

Įmonė, užsiimanti prekybine veikla, suorganizavo renginį, kurio metu pirkėjai, įsigiję prekių daugiau kaip už 30 eurų, dalyvauja konkurse, kuriame bus išrinkta 10 nugalėtojų ir jiems bus įteikti prizai (prekės).

Šis reklaminis renginys organizuojamas siekiant uždirbti daugiau pajamų, todėl renginio metu išduodamų prizų vertę ir renginio organizavimo sąnaudas galima priskirti ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams, jeigu šios reklamos sąnaudos pagrįstos juridinę galią turinčiais dokumentais.

Reklamos sąnaudos

5 pavyzdys

UAB „Pagalvė“, kurios logotipe yra debesies atvaizdas, suorganizavo piešinių konkursą „Danguje aš matau...“. Konkurso prizas – nemokamas spektaklis. Jis atiteks įstaigai (jos darbuotojų vaikams), kuri atsiųs daugiausiai piešinių į minėtą konkursą.

Šis renginys organizuojamas siekiant populiarinti įmonės logotipą, prekių ženklą, norint atkreipti žmonių dėmesį į šiuo ženklu pažymėtas prekes, t. y. uždirbti daugiau pajamų, todėl renginio (spektaklio) organizavimo sąnaudas galima priskirti ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams, jeigu šios reklamos sąnaudos pagrįstos juridinę galią turinčiais dokumentais.

Dokumentai, pagrindžiantys reklamos sąnaudas

Reklamos sąnaudos priskiriamos ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams tuo atveju, jeigu jos pagrįstos juridinę galią turinčiais dokumentais:

- **laisvos formos dokumentais** (jeigu įmonė reklamai naudoja savo produkciją ar teikiamas paslaugas);
- **teisės aktų 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:**
 - kasos išlaidų orderiai, kai piniginiai prizai išmokami iš kasos;
 - atskaitingo asmens pateikti dokumentai, kai piniginius prizus įteikia vieneto atskaitingas asmuo reklaminio renginio metu;
 - piniginių prizų išmokėjimą patvirtinantys banko dokumentai, kai piniginiai prizai pervedami į laimėjusio asmens sąskaitą iš vieneto sąskaitos banke.

Dokumentai, pagrindžiantys reklamos sąnaudas

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

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

Reprezentacijos tikslas:

- pristatyti įmonę (jos steigimą, veiklą);
- pristatyti įmonės teikiamas paslaugas ir (ar) prekes (jų kokybę, galimybes);
- užmegzti ryšius su potencialiais klientais, investuotojais, verslo partneriais, taip pat stiprinti ryšius su esamais klientais (verslo partneriais);
- pristatyti Lietuvą.

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. pajamų

Per mokestinį laikotarpį vieneto patirtų reprezentacinių sąnaudų dalis, viršijanti leistiną 50 proc. dydį ir 2 proc. vieneto pajamų, laikoma neleidžiamais atskaitymais.

Reprezentacijos sąnaudos

6 pavyzdys

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 nuoma, techninis aptarnavimas, lektorių samdymas, atlyginimas atlikėjams, maitinimo bei nakvynės išlaidos (atvykusiems iš kitų miestų klientams). Renginyje dalyvavo 20 vieneto darbuotojų ir 50 verslo klientų.

Renginio metu reprezentuojama įmonė, jos prekės ar paslaugos, todėl šis renginys laikomas reprezentaciniu.

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 leidžiamiems atskaitymams.

Reprezentacijos sąnaudos

7 pavyzdys

Įmonė, kurios būstinė yra Vilniuje, surengė kviestiniams klientams seminarą Šiauliuose. Renginyje dalyvavo 15 įmonės darbuotojų ir 45 įmonės klientai. Renginio metu buvo reprezentuojama įmonė bei jos prekės (paslaugos), todėl šis renginys laikomas reprezentaciniu.

Tokio renginio organizavimo išlaidos, tarp jų nakvynės išlaidos iš kitų miestų atvykusiems klientams, priskiriamos reprezentacinėms sąnaudoms (ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams).

Darbuotojų išvykimas į renginį įforminamas komandiruotės įsakymu.

Reprezentacijos sąnaudos

8 pavyzdys

Įmonė, prekiaujanti sporto prekėmis, suorganizavo renginį 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).

Renginio organizavimo išlaidos gali būti priskiriamos reprezentacinėms išlaidoms.

Reprezentacijos sąnaudos

Jeigu įmonės darbuotojai kartu su verslo klientais lanko kultūros ar sporto renginį, kurio metu siekiama tikslų, įprastų reprezentacijai ir įmonė gali tai pagrįsti juridinę galią turinčiais dokumentais, tai jis laikomas atitinkančiu reprezentacijos renginio sąvoką.

Reprezentacijos sąnaudos

9 pavyzdys

Įmonė nuomoja ložę pramogų ir sporto arenoje.

Jei ložė skirta esamiems ir potencialiems klientams ir renginių lankymo metu siekiami tikslai, įprasti reprezentacijai (aptariamoms verslo galimybėms, pristatoma vieneto veikla, jo teikiamos paslaugos), tai ložės nuomos išlaidos gali būti priskiriamos reprezentacinėms išlaidoms.

Reprezentacijos sąnaudos

10 pavyzdys

Įmonė organizavo susitikimą su klientais ir įsigijo bilietų į kultūros renginį. Renginyje dalyvavo verslo klientai kartu su vieneto darbuotojais.

Jei renginio lankymo metu siekiami tikslai, įprasti reprezentacijai (aptariamos verslo galimybės, pristatoma vieneto veikla, jo teikiamos paslaugos), tai tokios išlaidos gali būti priskiriamos reprezentacinėms išlaidoms.

Reprezentacijos sąnaudos

Konkrečioms asmenims įteikiamų daiktų (suvenyrų, knygų ir pan.) įsigijimo išlaidos gali būti laikomos reprezentacinėmis sąnaudomis, tuo atveju, jei minėtieji daiktai yra **reprezentatyvūs** (pvz., ant tų daiktų yra įmonės simbolis, pavadinimas, prekinis ženklas arba tai gali būti paveikslas, knyga apie Lietuvą).

Tačiau tai negali būti butai, automobiliai, prabangos daiktai ir pan., nes tokio turto įteikimas iš esmės neatitinka reprezentacijos sąvokos.

Reprezentacijos sąnaudos

11 pavyzdys

Lietuvos įmonė klientams, užsienio pirkėjams, įteikė knygų apie Lietuvą. Atskiras reprezentacinis renginys nebuvo organizuojamas.

Tokių dovanų išlaidos gali būti priskiriamos reprezentacinėms išlaidoms, nes dovana pristato Lietuvą.

Reprezentacijos sąnaudos

12 pavyzdys

Užsienio įmonės nuolatinė buveinė Lietuvoje organizuoja reprezentacinį renginį, kurio metu įteikiama knyga apie tą užsienio valstybę.

Šiuo atveju laikoma, kad užsienio įmonės nuolatinė buveinė Lietuvoje patiria reprezentacines sąnaudas – pristato savo šalį. Minėtos išlaidos priskiriamos ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams.

Reprezentacijos sąnaudos

13 pavyzdys

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 vienetą, jo veiklą, organizuojamas keliones.

Tokios įmonės išlaidos laikomos reprezentacijos sąnaudomis. Vieneto atstovo (darbuotojo) kelionės išlaidos priskiriamos komandiruočių sąnaudoms.

Reprezentacijos sąnaudos

Įmonės patirtos išlaidos, atitinkančios kai kuriuos reprezentacijos sąnaudas apibrėžiančius kriterijus, tačiau **iš esmės neatitinkančios** reprezentacijos sąvokos, nelaikomos reprezentacinėmis sąnaudomis, todėl priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams.

Reprezentacijos sąnaudos

14 pavyzdys

Įmonė **įteikė** verslo partneriams alkoholinių gėrimų. Ar alkoholinių gėrimų įsigijimo išlaidos gali būti priskiriamos reprezentacijos sąnaudoms, kai pati įmonė jų negamina ir jais neprekiauja?

Konkrečioms asmenims atminimui įteikiamų daiktų įsigijimo išlaidos pripažįstamos reprezentacijos sąnaudomis, jeigu šie daiktai yra reprezentatyvūs. Kadangi alkoholiniai gėrimai **įmonės**, kuri jų nei gamina, nei jais prekiauja, **nereprezentuoja**, tai jų įsigijimo išlaidos negali būti priskiriamos reprezentacijos sąnaudoms.

Reprezentacijos sąnaudos

15 pavyzdys

Įmonė konkrečiam asmeniui įteikė kelionę į Indiją. Kelionė yra pažintinio (poilsinio) pobūdžio, todėl ji negali būti laikoma reprezentacine.

Įmonės veikla nėra kelionių organizavimas. Tokios kelionės išlaidos negali būti priskiriamos reprezentacinėms išlaidoms.

Reprezentacijos sąnaudos

16 pavyzdys

Įmonė organizavo kelionę į Nepalą savo klientams bei įmonės atstovui. Kelionės 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.

Tokia kelionė neatitinka reprezentacijai keliamų tikslų ir su šios kelionės organizavimu susijusios išlaidos negali būti priskiriamos reprezentacinėms išlaidoms.

Reprezentacijos sąnaudos

17 pavyzdys

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

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

Reprezentacijos sąnaudos

18 pavyzdys

Įmonė, teikianti **elektroninių ryšių paslaugas**, norėtų konkrečioms asmenims organizuoti kelionę į užsienį lėktuvu ir apmokėti jų kelionės, apgyvendinimo bei bilietų į sporto rungtynes įsigijimo išlaidas.

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. Tokios išlaidos negali būti priskiriamos reprezentacinėms išlaidoms.

Reprezentacijos sąnaudos

Reprezentacijos sąnaudoms nepriskiriamos:

- Konkretiems asmenims suorganizuoto reprezentacinio renginio bei konkretiems asmenims suvenyrų įteikimo išlaidos, jeigu renginyje **vienetą atstovavo** tame vienetė **nedirbantys** akcininkai arba pajininkai.
- Azartinių lošimų išlaidos.

Dokumentai, pagrindžiantys reprezentacijos sąnaudas

Išlaidos turi būti pagrįstos:

- juridinę galią turinčiais dokumentais, patvirtinančiais prekių įsigijimą reprezentacinėms reikmėms;
- dokumentais, patvirtinančiais reprezentacinių išlaidų priskyrimą sąnaudoms.

(PMĮ 11, 17 ir 22 str.)

Dokumentai, pagrindžiantys reprezentacijos sąnaudas

Reprezentacinėms sąnaudoms pagrįsti, paprastai, surašomi laisvos formos aktai, patvirtinti vieneto vadovo ir vyriausiojo finansininko.

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.

PMĮ pakeitimai nuo 2019 m.

Nuo 2019 mokestinių metų praplėstas pelno mokesčio lengvatinio tarifo, t. y. 5 proc. arba 0 proc. (pirmąjį mokestinį laikotarpį) taikymas:

t. y. to paties asmens ar jo ir jo šeimos narių valdomos įmonės, kurių bendras darbuotojų skaičius ir bendros metinės pajamos nesiekia PMĮ 5 str. 2 d. nustatytų apribojimų (10 darbuotojų ir 300 000 eurų metinių pajamų) galės taikyti lengvatinį pelno mokesčio tarifą.

(PMĮ 5 str. 2 ir 3 d.)

PMĮ pakeitimai nuo 2019 m.

Pavyzdys

Individualios įmonės X 2019 mokestinių metų pajamos - 150 000 eurų, darbuotojų skaičius - 5. Įmonės X savininko žmonos, kuri yra tos įmonės savininkė, individualios įmonės Y 2019 mokestinių metų pajamos - 100 000 eurų, darbuotojų skaičius - 3.

Pagal PMĮ 5 str. pakeitimą, abi individualios įmonės, apmokestindamos 2019 metų apmokestinamąjį pelną, galės taikyti lengvatinį pelno mokesčio tarifą, nes šių įmonių bendros pajamos ir darbuotojų skaičius neviršija PMĮ 5 str. 2 dalyje nustatytų apribojimų, t. y. 10 darbuotojų ir 300 000 eurų metinių pajamų.

PMĮ pakeitimai nuo 2019 m.

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

PMĮ pakeitimai nuo 2019 m.

- 1) individualioms įmonėms, kurių savininkai ar jų šeimos nariai yra ir kitų individualių įmonių savininkai;
- 2) individualioms įmonėms, kurių savininkas ir (arba) jo šeimos nariai paskutinę mokestinio laikotarpio dieną kitame vienete valdo daugiau kaip 50 proc., t. y. 50,01 proc. ir daugiau, akcijų (dalių, pajų).
- 3) vienetams, kuriuose tas pats dalyvis (akcininkas, narys ar pajininkas) paskutinę mokestinio laikotarpio dieną valdo daugiau kaip 50 proc., t. y. 50,01 proc. ir daugiau, akcijų (dalių, pajų).
- 4) vienetams, kuriuose tie patys dalyviai (akcininkai, nariai ar pajininkai) paskutinę mokestinio laikotarpio dieną kartu valdo daugiau kaip 50 proc., t. y. 50,01 proc. ir daugiau, akcijų (dalių, pajų).

PMĮ pakeitimai nuo 2019 m.

Pavyzdys

Individualios įmonės X 2019 mokestinių metų pajamos - 250 000 eurų, darbuotojų skaičius - 8. Įmonės X savininko žmonos, kuri yra tos įmonės savininkė, individualios įmonės Y 2019 mokestinių metų pajamos - 100 000 eurų, darbuotojų skaičius - 5.

Pagal PMĮ 5 str. pakeitimą, abi individualios įmonės, apmokestindamos 2019 metų apmokestinamąjį pelną, negalės taikyti lengvatinį pelno mokesčio tarifą, nes šių įmonių bendros pajamos ir darbuotojų skaičius viršija PMĮ 5 str. 2 dalyje nustatytus apribojimus.

PMĮ pakeitimai nuo 2019 m.

Nuo 2019 metų keičiama pelno nesiekiančių vienetų apmokestinimo tvarka.

Esmė:

- panaikinama PMĮ 5 str. 4 dalyje nustatyta lengvata dėl lengvatinio 0 proc. pelno mokesčio tarifo taikymo pelno nesiekiančių vienetų, kurių mokestinio laikotarpio pajamos iš ūkinės komercinės veiklos neviršija 300 000 eurų, apmokestinamojo pelno daliai, atitinkančiai 7 250 eurų sumą;
- naujai išdėstytos nuostatos dėl pelno nesiekiančių vienetų apskaičiuoto apmokestinamojo pelno sumažinimo lėšomis, skiriamomis viešuosius interesus tenkinančiai veiklai finansuoti.

PMĮ pakeitimai nuo 2019 m.

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

Pažymėtina

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

PMĮ pakeitimai nuo 2019 m.

PMĮ papildytas nauju 46³ straipsniu.

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

PMĮ pakeitimai nuo 2019 m.

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

PMĮ pakeitimai nuo 2019 m.

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

(PMĮ 46³ str. 2 dalis)

PMĮ pakeitimai nuo 2019 m.

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

(PMĮ 46³ str. 3 dalis)

PMĮ pakeitimai nuo 2019 m.

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

(PMĮ 46³ str. 4 dalis)

PMĮ pakeitimai nuo 2019 m.

Pažymėtina

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

Teisės aktai

- Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo 22 straipsnis
- 2018-05-24 Pelno mokesčio įstatymo Nr. IX-675 5 straipsnio pakeitimo įstatymas Nr. XIII-1187
- 2018-06-28 Pelno mokesčio įstatymo Nr. IX-675 5 straipsnio pakeitimo ir įstatymo papildymo 46³ straipsniu įstatymas Nr. XIII-1333

Registracijos į VMI seminarus būdai

Užsiregistruoti arba išsiregistruoti galima:

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

E. seminarų įrašai skelbiami Renginių sistemoje.

Valstybinė mokesčių inspekcija primena, kad:

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

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

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

Dėkojame už dėmesį