

Paramos teikimo ir gavimo metinių ataskaitų pildymo ir pateikimo tvarka

VMI prie FM
Mokesčių informacijos departamentas
2018 m.



SEMINARO PLANAS

- Labdaros samprata ir jos gavėjai
- Labdaros teikėjai ir teikimo tikslai
- Labdaros dalykai
- Labdaros teikimo būdai
- Paramos samprata ir paramos gavėjai
- Paramos teikėjai ir paramos teikimo tikslai
- Paramos dalykai
- Paramos teikimo būdai
- Paramos gavėjų įsipareigojimai
- Paramos apskaita
- Paramos ataskaitos
- Mėnesinė paramos gavimo arba teikimo ataskaita PLN203
- Metinė paramos teikimo ataskaita forma FR0477
- Metinė paramos gavimo ir panaudojimo ataskaita FR0478
- Apmokestinamojo pelno sumažinimas
- Teisės aktai

Labdaros samprata ir jos gavėjai

Labdara – labdaros teikėjų savanoriškas ir neatlygintinas labdaros dalykų teikimas Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatyme (toliau – LPĮ) nurodytiems labdaros gavėjams LPĮ nustatytais tikslais ir būdais.

Labdaros samprata ir jos gavėjai

Labdaros gavėjai:

- neįgalieji (invalidai) ir ligoniai;
- vaikai našlaičiai ir be tėvų globos likę vaikai;
- nedirbantys pensininkai, negaunantys kitų pajamų, išskyrus pensijas ir kitas socialines išmokas ir bedarbiai;
- asmenys, kuriems Lietuvos Respublikos įstatymų nustatyta tvarka pripažintas nukentėjusiųjų teisinis statusas;
- šeimos (asmenys), kurių gaunamos pajamos negali patenkinti jų minimalių socialiai priimtinių poreikių, kurių mastą nustato savivaldybės;
- asmenys, savivaldybių nustatyta tvarka pripažinti nukentėjusiais nuo karo ir gaivalinių nelaimių, gaisrų, ekologinių katastrofų, epidemijų, užkrečiamųjų ligų protrūkių.

Labdaros teikėjai ir teikimo tikslai

Labdara pripažįstama, kai ją teikia tik Lietuvos Respublikoje registruoti:

- labdaros ir paramos fondai;
- asociacijos, viešosios įstaigos;
- religinės bendruomenės, bendrijos ir centrai;
- tarptautinių visuomeninių organizacijų skyriai (padaliniai).

Svarbu

Asociacijų, ar kitų narystės pagrindais veikiančių organizacijų savo nariams perduotos piniginės lėšos, turtas (įskaitant pagamintas ar įsigytas prekes) ir suteiktos paslaugos pagal LPĮ nepripažįstamos labdara.

Labdaros teikėjai ir teikimo tikslai

Labdaros tikslas – LPĮ nurodytų labdaros gavėjų:

- minimalių socialiai priimtinių poreikių tenkinimas;
- sveikatos priežiūros užtikrinimas;
- pagalba likviduojant karo ir gaivalines nelaimes, gaisrus, ekologines katastrofas, užkrečiamųjų ligų protrūkius ir epidemijų padarinius.

Labdaros dalykai

Labdaros dalykai yra:

1) piniginės lėšos;

2) bet koks kitas turtas, įskaitant pagamintas ar įsigytas prekes;

3) suteiktos paslaugos.

Labdaros teikimo būdai

Labdara teikiama:

- 1) neatlygintinai perduodant pinigines lėšas ar bet kokį kitą turtą (įskaitant pagamintas arba įsigytas prekes), suteikiant paslaugas;
- 2) suteikiant turtą naudotis panaudos teise;
- 3) testamentu paliekant bet kokį turtą;
- 4) kitais būdais, kurių nedraudžia Lietuvos Respublikos įstatymai ir tarptautinės sutartys.

Paramos samprata ir paramos gavėjai

Parama – paramos teikėjų savanoriškas ir neatlygintinas paramos dalykų teikimas LPĮ nurodytiems paramos gavėjams LPĮ nustatytais tikslais ir būdais, įskaitant tuos atvejus, kai paramos dalykai perduodami anonimiškai ar kitu būdu, kai negalima nustatyti konkretaus paramos teikėjo.

Paramos samprata ir paramos gavėjai

Paramos gavėjais gali būti Lietuvos Respublikoje įregistruoti:

- labdaros ir paramos fondai;
- asociacijos;
- biudžetinės įstaigos;
- viešosios įstaigos;
- religinės bendruomenės, bendrijos ir religiniai centrai;
- tarptautinių visuomeninių organizacijų skyriai (padaliniai);
- kiti juridiniai asmenys, kurių veiklą reglamentuoja specialūs įstatymai ir kurių veiklos tikslas nėra pelno siekimas, o gautasis pelnas negali būti skiriamas jų dalyviams;
- Europos ekonominės erdvės (toliau – EEE) valstybėse įsteigti juridiniai asmenys ar kitos organizacijos, kurių veiklos tikslas nėra pelno siekimas, o gautas pelnas negali būti skiriamas jų dalyviams.

Paramos samprata ir paramos gavėjai

- Paramos gavėjais taip pat gali būti Lietuvos Respublikos užsienio reikalų ministro 2011 m. gruodžio 30 d. įsakymu Nr. V-265 patvirtintame sąrašė (toliau – Sąrašas) nurodytos užsienyje esančios lietuvių bendruomenės, kitos lietuviškos įstaigos ar organizacijos ir tarptautinės labdaros organizacijos.

Svarbu

- Teisė gauti paramą įgyjama tik įgijus paramos gavėjo statusą.
- Norint įgyti paramos gavėjo statusą reikia kreiptis į Valstybės įmonę Registrų centras.

Paramos samprata ir paramos gavėjai

Svarbu

Nuo 2017-01-01 paramos gavėjais gali būti fiziniai asmenys, kuriems Lietuvos Respublikos meno kūrėjo ir meno kūrėjų organizacijų statuso įstatymo nustatyta tvarka yra suteiktas meno kūrėjo statusas (toliau – Meno kūrėjai).

Meno kūrėjams, kaip parama, gali būti skiriamos piniginės lėšos, sudarančios pajamų mokesčio dalį iki 2 proc. gyventojų pajamų mokesčio (toliau – GPM), mokėtino pagal metinę pajamų mokesčio deklaraciją, sumos arba iki 2 proc. mokesčių išskaičiuojančio asmens išskaičiuoto pajamų mokesčio sumos, kai gyventojas metinės pajamų mokesčio deklaracijos neteikia.

Paramos teikėjai ir paramos teikimo tikslai

Paramą gali teikti:

- Lietuvos Respublikos fiziniai ir juridiniai asmenys;
- užsienio valstybės;
- užsienio valstybių fiziniai ir juridiniai asmenys;
- tarptautinės organizacijos.

Paramos teikėjai ir paramos teikimo tikslai

Paramos teikėjais negali būti:

- politinės partijos ir organizacijos;
- valstybės ir savivaldybės įmonės;
- biudžetinės įstaigos;
- valstybės ir savivaldybių institucijos;
- Lietuvos bankas.

Svarbu

Įmonių, kuriose valstybei ir (ar) savivaldybei nuosavybės teise priklausančios akcijos visuotiniame akcininkų susirinkime suteikia daugiau kaip 50 proc. balsų, parama pagal šį įstatymą yra pripažįstama, jeigu jos neturi mokestinių nepriemokų Lietuvos Respublikos valstybės biudžetui, savivaldybių biudžetams ar fondams bei laiku neįvykdytų skolinių įsipareigojimų.

Paramos teikėjai ir paramos teikimo tikslai

Parama pagal LPĮ **nepripažįstama**, jeigu ji teikiama įmonių, kuriose valstybei ir (ar) savivaldybei nuosavybės teise priklausančios akcijos visuotiniame akcininkų susirinkime suteikia daugiau kaip 50 proc. balsų, tais atvejais, kai ji teikiama šios įmonės dalyviui, kitiems juridiniams asmenims, kuriuose šios įmonės dalyvis turi įstatinio kapitalo ir (arba) balsavimo teisių dalį, suteikiančią teisę kontroliuoti juridinio asmens veiklą, arba juridiniams asmenims, kurie yra susiję su šios įmonės dalyviu, išskyrus visus atvejus, kai parama teikiama juridiniams asmenims, kurių veikla yra bibliotekų, archyvų, muziejų ir kita kultūrinė veikla, švietimas, sportas, socialinių paslaugų gyventojams teikimas arba visuomenės sveikatos priežiūra.

Paramos teikėjai ir paramos teikimo tikslai

Paramos tikslas – teikti paramos dalykus LPĮ nurodytiems paramos gavėjams jų įstatuose ar nuostatuose arba religinių bendruomenių, bendrijų ir centrų kanonuose, statutuose ir kitose normose numatytiems visuomenei naudingiems tikslams.

Paramos teikėjai ir paramos teikimo tikslai

Paramos gavėjai pagal LPĮ gautą paramą gali naudoti:

1) fiziniai asmenys meno kūrėjai – meno kūrybai, kaip tai apibrėžta Meno kūrėjo ir meno kūrėjų organizacijų statuso įstatymo 2 str. 3 dalyje;

2) juridiniai asmenys – jų įstatuose ar nuostatuose arba religinių bendruomenių, bendrijų ir centrų kanonuose, statutuose ir kitose normose numatytiems LPĮ 3 str. 3 dalyje nurodytiems visuomenei naudingiems tikslams, labdarai (jeigu jie pagal LPĮ turi teisę teikti labdarą), biudžetinės įstaigos - jų nuostatuose nustatytiems uždaviniams ir funkcijoms įgyvendinti.

Paramos teikėjai ir paramos teikimo tikslai

Visuomenei naudingais tikslais laikoma veikla:

- tarptautinio bendradarbiavimo;
- žmogaus teisių apsaugos, mažumų integracijos;
- kultūros, religinių ir etinių vertybių puoselėjimo;
- švietimo, mokslo ir profesinio tobulinimo, neformalaus ir pilietinio ugdymo;
- sporto;
- socialinės apsaugos ir darbo, sveikatos priežiūros;
- nacionalinio saugumo ir gynybos, teisėtvarkos, nusikalstamumo prevencijos;
- gyvenamosios aplinkos pritaikymo ir būsto plėtros;
- autorių teisių ir gretutinių teisių apsaugos;
- aplinkos apsaugos ir kitose visuomenei naudingomis ir nesavanaudiškomis pripažįstamose srityse.

Paramos teikėjai ir paramos teikimo tikslai

Gauta parama negali būti:

- naudojama politinėms partijoms ar politinėms kampanijoms finansuoti bei politinių kampanijų dalyvių kampanijų laikotarpiu atsiradusiems ar su jomis susijusiems skolos įsipareigojimams padengti;
- perduodama kaip įnašas juridiniam asmeniui, kurio dalyvis yra paramos gavėjas.

Paramos dalykai

Paramos gavėjams – juridiniams asmenims teikiamos paramos dalykai yra:

- 1) piniginės lėšos;
- 2) piniginės lėšos, sudarančios pajamų mokesčio dalį iki 2 proc. GPM, mokėtino pagal metinę pajamų mokesčio deklaraciją, sumos, o jeigu nuolatinis Lietuvos gyventojas metinės pajamų mokesčio deklaracijos neteikia, – iki 2 proc. mokesčių išskaičiuojančio asmens išskaičiuoto pajamų mokesčio sumos;
- 3) bet koks kitas turtas, įskaitant pagamintas ar įsigytas prekes;
- 4) suteiktos paslaugos.

Paramos dalykai

Labdaros ir paramos dalyku negali būti piniginės lėšos :

- Valstybės ir savivaldybių, Valstybinio socialinio draudimo fondo, Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžetų ir kt. lėšos,
- paties gyventojų, kaip Meno kūrėjo, sau skiriamos piniginės lėšos, sudarančios mokesčio dalį iki 2 proc. GPM, mokėtino pagal metinę pajamų mokesčio deklaraciją, sumos arba iki 2 proc. mokesčių išskaičiuojančio asmens išskaičiuoto GPM sumos, kai gyventojas metinės pajamų mokesčio deklaracijos neteikia.

Taip pat negali būti:

- tabakas ir tabako gaminiai,
- etilo alkoholis ir alkoholiniai gėrimai.

Paramos teikimo būdai

Juridiniams asmenims parama teikiama:

- 1) neatlygintinai perduodant pinigines lėšas ar bet kokį kitą turtą (įskaitant pagamintas arba įsigytas prekes), suteikiant paslaugas;
- 2) skiriant iki 2 proc. GPM, mokėtino pagal metinę pajamų mokesčio deklaraciją, sumos, o jeigu nuolatinis Lietuvos gyventojas metinės pajamų mokesčio deklaracijos neteikia, – iki 2 proc. mokesčių išskaičiuojančio asmens išskaičiuoto pajamų mokesčio sumos;
- 3) suteikiant turtą naudotis panaudos teise;
- 4) testamentu paliekant bet kokį turtą;
- 5) kitais būdais, kurių nedraudžia Lietuvos Respublikos įstatymai ir tarptautinės sutartys.

Paramos gavėjų įsipareigojimai

- informaciją apie paramos teikėją (suma neturi viršyti 10 proc. paramos teikėjo suteiktos paramos vertės) viešinimas;
- paramos teikėjui ataskaitos apie gautos paramos panaudojimą, paramos gavėjo veiklą (aptarta paramos teikimo sutartyje) teikimas;

Svarbu

Įsipareigojimas panaudoti paramos dalyką paramos teikėjo nurodyta tvarka, negali prieštarauti LPĮ nuostatoms dėl paramos panaudojimo.

Paramos apskaita

Paramos teikimo (gavimo) faktas įforminamas atitinkama sutartimi ar kitais paramos ar labdaros perdavimo faktą patvirtinančiais laisvos formos dokumentais, turinčiais privalomus Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 13 straipsnyje nustatytus rekvizitus (sutartis nebūtina, jeigu labdara ir parama teikiama ne Lietuvos Respublikos notariato įstatymo nustatyta tvarka ir nenustatomos papildomos labdaros ir paramos davėjo sąlygos).

Svarbu

Vadovaujantis Civilinio kodekso 6.469 str. 2 d. nuostatomis, suteikus didesnę kaip 14 500 eurų paramą, paramos gavimo (teikimo) sutarties forma turi būti notarinė.

Paramos apskaita

Paramos teikėjai suteiktos paramos apskaitą tvarko nurodydami:

- konkrečius paramos gavėjus;
- paramos dalyką;
- paramos vertę.

Paramos apskaita

Paramos gavėjai atskirai tvarko:

gaunamos paramos apskaitą nurodydami:

- paramos teikėjus;
- paramos vertę;
- paramos panaudojimą, įvardijant konkrečius paramos gavėjus, jeigu lėšos ar turtas, gauti kaip parama, perduoti kitam asmeniui.

teikiamos paramos ir (arba) labdaros apskaitą nurodydami:

- duomenis apie konkrečius paramos ir (arba) labdaros gavėjus;
- paramos ir (arba) labdaros dalyką ir vertę.

Paramos apskaita

Meno kūrėjai, kurie pagal LPĮ turi teisę gauti paramą, privalo atskirai tvarkyti pagal LPĮ gaunamos paramos apskaitą nurodydami:

- gautos paramos vertę;
- paramos panaudojimą.

Paramos apskaita

Anonimiškai gauta parama turi būti apskaitoma vadovaujantis Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2016 m. lapkričio 21 d. įsakymu Nr. VA-137 patvirtintu „Anonimiškai gautos paramos apskaitos tvarkos aprašu“.

Svarbu

Šis aprašas netaikomas religinėms bendruomenėms, bendrijoms ir centrams.

Paramos apskaita

Paramos gavėjų finansinėje apskaitoje parama apskaitoma vadovaujantis:

- Pelną nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo taisyklėmis.
- Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais.

Paramos apskaita

ĮSIDĖMĖTINA, kad teikiant paramą:

- ilgalaikiu materialiuoju turtu, suteiktos paramos suma yra lygi šio turto likutinei vertei;
- kitu turtu, suteiktos paramos suma yra lygi šio turto įsigijimo kainai;
- paslaugomis, suteikta paramos suma yra lygi šių paslaugų savikainai;
- panaudos teise perduodant ilgalaikį materialųjį turtą, suteiktos paramos suma lygi apskaičiuotai šio turto nusidėvėjimo per laikotarpį, kurį paramos gavėjas jį naudojo, sumai.

Paramos ataskaitos

Paramos gavėjų

- mėnesio ataskaita apie vienam asmeniui suteiktą paramą ir (arba) labdarą bei iš vieno asmens gautą paramą, didesnę negu 15 000 eurų, **PLN203** forma;
- paramos gavimo ir panaudojimo metinės ataskaitos **FR0478** forma (konfidencialioji dalis) ir savo veiklos, susijusios su LPĮ 3 str. 3 dalyje nurodytų visuomenei naudingų tikslų įgyvendinimu, **laisvos formos ataskaita** (viešoji dalis).

Paramos teikėjų

- paramos teikimo metinė ataskaitos **FR0477** forma;
- mėnesio ataskaita apie vienam asmeniui suteiktą paramą ir (arba) labdarą bei iš vieno asmens gautą paramą, didesnę negu 15 000 eurų, **PLN203** forma.

Paramos ataskaitos

Paramos gavėjo metinės ataskaitos **viešoji dalis** parengiama laisva forma, tačiau joje privalo būti nurodyta informacija:

- apie paramos gavėją ir jo valdymo organų narius paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną;
- apie paramos gavėjo padalinius (jeigu turi);
- paramos gavėjo narių skaičius (jeigu tai narystės pagrindais veikiantis juridinis asmuo) paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną;
- vidutinis dirbančių pagal darbo sutartis asmenų, taip pat savanoriškai padedančių asmenų skaičius per atitinkamą ataskaitinį laikotarpį;
- apie praėjusiais kalendoriniais metais vykdytą visuomenei naudingą veiklą;
- apie paramos gavėjui per kalendorinius metus suteiktą visą paramą, nurodant, kiek jos gauta iš juridinių ir iš fizinių asmenų (Lietuvos ir užsienio), taip pat anonimiškai gautą paramą.
- apie labdaros suteikimo fiziniams asmenims, giminystės (pirmos eilės) ryšiais susijusiems su paramos gavėjo valdymo organų nariais, taip pat paramos suteikimo kitiems juridiniams asmenims, kurių valdymo organų narys yra paramos gavėjo valdymo organų narys, atvejus, jeigu tokių atvejų per kalendorinius metus buvo.

Mėnesinė paramos gavimo arba teikimo ataskaita PLN203

Ataskaitą teikia:

- paramos **teikėjai**, jei nuo metų pradžios vienam paramos gavėjui suteiktos paramos suma viršija 15 000 eurų;
- paramos **gavėjai**, jei nuo metų pradžios iš vieno paramos teikėjo gautos paramos arba paties paramos gavėjo vienam paramos ar labdaros gavėjui suteiktos paramos ar labdaros suma viršija 15 000 eurų.

Pateikiama už tą mėnesį, per kurį buvo viršyta 15 000 eurų suteiktos ir (ar) gautos paramos (labdaros) suma, ir už kiekvieną toliau einantį tų kalendorinių metų mėnesį, per kurį iš to paties paramos teikėjo gaunama parama, iki **kito mėnesio 15 d.**

Mėnesinė paramos gavimo arba teikimo ataskaita PLN203

Pavyzdys

UAB „Saulė“ paramos gavėjo statusą turinčiai VŠĮ „Vaikų būrelis“ 2017 m. sausio mėnesį suteikė paramą – 10 000 eurų, o vasario mėnesį suteikė dar 6 000 eurų. Kadangi vasario mėn. gauta ir suteikta paramos vertė viršijo 15 000 eurų, tiek UAB „Saulė“, tiek VŠĮ „Vaikų būrelis“ turi pateikti mėnesinę paramos ataskaitos PLN203 formą už vasario mėnesį iki kovo 15 d.

Tarkime, kad balandžio mėnesį UAB „Saulė“ suteikė dar 10 000 eurų paramos VŠĮ „Vaikų būrelis“, tai abu minėti juridiniai asmenys turi pateikti PLN203 formą už balandžio mėnesį didėjančia tvarka nuo kalendorinių metų pradžios, t. y. balandžio mėnesio paramos ataskaitoje rodys 26 000 eurų.

Metinė paramos teikimo ataskaita FR0477

- teikia Lietuvoje registruoti paramą suteikę juridiniai asmenys, taip pat užsienio valstybių juridiniai asmenys, vykdančys veiklą Lietuvoje per nuolatinės buveines (įskaitant filialus);
- neteikia juridiniai asmenys, teikiantys metinę paramos gavimo ir panaudojimo ataskaitą FR0478;
- teikiama parama formoje rodoma be pridėtinės vertės mokesčio.
- neteikiama informacija apie suteiktą paramą, lygią 0, pavyzdžiui, perduodamas nudėvėtas turtas arba 0 eurų vertės turtas.
- teikiama ataskaitos FR0477 formos 02 versija.

Metinė paramos teikimo ataskaita FR0477

Ataskaitos **FR0477** formos papildomas lapas **FR0477P** užpildomas tokiu atveju, jeigu ataskaitos **FR0477** formoje neužtenka eilučių paramos teikimo Lietuvos Respublikoje atvejams nurodyti;

Ataskaitos **FR0477** formos priedas **FR0477U** „Suteikta parama užsienio juridiniams asmenims“ turi būti užpildomas, kai parama yra skiriama užsienio juridiniams asmenims. **FR0477U** priede pateikiama informacija apie paramos skyrimą konkreitiems užsienio paramos gavėjams, t. y. EEE užsienio vienetams bei Sąraše nurodytoms užsienyje esančioms lietuvių bendruomenėms, kitoms lietuviškoms įstaigoms ar organizacijoms.

Metinė paramos teikimo ataskaita FR0477

Paramos teikėjas, suteikęs paramą EEE užsienio vienetams, kartu su ataskaita **FR0477** turi pateikti nustatytus dokumentus:

- užsienio vieneto valstybės mokesčių administratoriaus patvirtinimą, kad užsienio vienetas yra tos valstybės rezidentas mokesčių tikslais;
- užsienio vieneto veiklą reglamentuojančio dokumento kopiją, kurioje yra nustatyti šio vieneto visuomenei naudingos veiklos tikslai. Tai gali būti kopija įstatų, nuostatų (ar jų ištraukos), ar panašiai;
- dokumentą, kuriame yra nurodyta, kokiam konkrečiam visuomenei naudingam tikslui užsienio vienetui suteikta parama bei pateikta informacija apie šį užsienio vienetą, pasirašytą užsienio vieneto vadovo ar kito įgalioto asmens;
- įrodymus, kad užsienio vieneto, gavusio paramą, tikslas nėra pelno siekimas, o gautas pelnas negali būti skirstomas jo dalyviams.

Metinė paramos gavimo ir panaudojimo ataskaita FR0478

- Teikia paramos gavėjo statusą turintys juridiniai asmenys (nurodyti LPĮ 7 str. 1 d.), gavę paramą ir (ar) patys suteikę paramą ar labdarą, neatsižvelgdami į tai, ar jie turi teikti Metinę pelno mokesčio deklaracijos PLN204N formą, **išskyrus** tuos juridinius asmenis, kurie per kalendorinius metus LPĮ nustatyta tvarka yra gavę tik piniginių lėšų, sudarančių iki 2 proc. GPM sumos, mažesnių kaip dvylikos minimaliųjų mėnesinių algų (toliau – 12 MMA), galiojusių tų kalendorinių metų, kuriais gautos šios lėšos, sausio 1 d., dydis.

Metinė paramos gavimo ir panaudojimo ataskaita FR0478

Juridinių asmenų gaunamos paramos dalykas nuo 2017 m. sausio 1 d. yra piniginės lėšos, sudarančios iki 2 proc. GPM, mokėtino pagal metinę pajamų mokesčio deklaraciją, sumos arba iki 2 procentų mokestį išskaičiuojančio asmens išskaičiuoto pajamų mokesčio sumos, kai nuolatinis Lietuvos gyventojas metinės pajamų mokesčio deklaracijos neteikia.

Metinė paramos gavimo ir panaudojimo ataskaita FR0478

Pažymėtina, kad duomenų apie gautas pinigines lėšas ir jų panaudojimą ataskaitos FR0478 formoje neteiks tie paramos gavėjai, **juridiniai asmenys**, kurie per kalendorinius metus LPĮ nustatyta tvarka yra gavę tik pinigines lėšas, sudarančias iki 2 proc. GPM sumos, **mažesnės kaip 12 MMA**, galiojusių tų kalendorinių metų, kurių gautos šios lėšos, sausio 1 d. dydis (arba lygias šiam dydžiui), o **kitos paramos materialinėmis vertybėmis, pinigines lėšomis ar paslaugomis nėra gavę / suteikę ir ataskaitiniais metais nėra panaudoję ankstesnių laikotarpių paramos likučio** (deklaruoto kaip gauta, bet nepanaudota parama).

Metinė paramos gavimo ir panaudojimo ataskaita FR0478

Juridiniai asmenys, kurie per kalendorinius metus LPĮ nustatyta tvarka yra gavę tik piniginių lėšų, sudarančių iki 2 proc. GPM sumos, **didesnių kaip 12 MMA**, galiojusių tų kalendorinių metų, kuriais gautos šios lėšos, sausio 1 d., dydis, **t. y. piniginių lėšų, viršijančių šį dydį**, ataskaitos FR0478 formoje turi pateikti informaciją apie šią gautą paramą, nurodydami jos bendrą vertę nuo pirmojo euro ir jos panaudojimą.

Metinė paramos gavimo ir panaudojimo ataskaita FR0478

Jeigu paramos gavėjai, juridiniai asmenys, per kalendorinius metus LPĮ nustatyta tvarka yra gavę ne tik piniginių lėšų, sudarančių iki 2 proc. GPM sumos, bet ir gavę / suteikę paramą piniginėmis lėšomis, paslaugomis ar materialinėmis vertybėmis, ir (arba) panaudoję ankstesnių laikotarpių paramos likutį (deklaruotą kaip gautą, bet nepanaudotą paramą), tai FR0478 formoje turi pateikti informaciją apie visą per kalendorinius metus gautą paramą, įskaitant ir pinigines lėšas, sudarančias iki 2 proc. GPM sumos (nelyginant jos dydžio su 12 MMA) ir jos panaudojimą.

Metinė paramos gavimo ir panaudojimo ataskaita FR0478

Ataskaitą FR0478 teikia **Meno kūrėjai**, kurie turi meno kūrėjo statusą ir yra įregistruoti paramos gavėjais Meno kūrėjo ir meno kūrėjų organizacijų informacinėje sistemoje (jos tvarkytojas yra Lietuvos Respublikos kultūros ministerija), per kalendorinius metus LPĮ nustatyta tvarka gavę paramą, didesnę kaip 12 MMA, galiojusių tų kalendorinių metų, kuriais gauta parama, sausio 1 d., dydis.

Metinė paramos gavimo ir panaudojimo ataskaita FR0478

Meno kūrėjai pateiktoje ataskaitoje FR0478 nurodo:

- informaciją apie save,
- apie per kalendorinius metus gautą paramą, didesnę kaip 12 MMA, galiojusių tų kalendorinių metų, kuriais gauta parama, sausio 1 d., dydis (bendrą paramos vertę) ir
- apie per kalendorinius metus faktiškai panaudotą paramą LPĮ 10 str. 1 d. 1 punkte nustatytiems tikslams, t. y. meno kūrybai, kaip apibrėžta Meno kūrėjo ir meno kūrėjų organizacijų statuso įstatymo 2 str. 3 dalyje.

Metinė paramos gavimo ir panaudojimo ataskaita FR0478

Ataskaitos **FR0478** forma turi būti teikiama ir tuo atveju, kai per mokestinį laikotarpį parama nėra gaunama ir nėra suteikiama, tačiau yra panaudojamas ankstesnių laikotarpių paramos likutis.

Metinė paramos gavimo ir panaudojimo ataskaita FR0478

- tradicinės religinės bendruomenės, bendrijos ir jų centrai neteikia informacijos apie anonimiškai ir bet koku kitu būdu iš fizinių asmenų gautą paramą bei jos panaudojimą.
- tradicinės religinės bendruomenės neprivalo teikti ataskaitos formos FR0478, jeigu gavo paramą tik anonimiškai ir iš fizinių asmenų.

Ataskaitos FR0478 formoje neteikiama informacija apie gautus valstybės asignavimus ar biudžetinių įstaigų suteiktas lėšas, nes biudžetinės įstaigos negali būti paramos teikėjos. Taip pat šioje formoje nerodoma nulinės vertės parama.

Metinė paramos gavimo ir panaudojimo ataskaita FR0478

Struktūra:

1. Bendroji dalis
2. I dalis „Gauta parama iš Lietuvos Respublikos“ FR0478A priedas;
3. II dalis „Gauta parama iš užsienio“ FR0478B priedas;
4. III dalis „Anonimiškai ir iš fizinių asmenų gauta parama“ anonimiškai ir iš fizinių asmenų gauta parama, įskaitant juridinių asmenų/Meno kūrėjų gautą paramą, sudarančią pajamų mokesčio dalį iki 2 proc. GPM sumos;
5. IV dalis „Gautos paramos panaudojimas“ FR0478C priedas „Suteikta parama Lietuvos Respublikoje“ ir FR0478U priedas „Suteikta parama užsienio juridiniams asmenims“;
6. V dalis „Suteikta parama iš nuosavų lėšų“ FR0478D priedas „Iš nuosavų lėšų suteikta parama Lietuvos Respublikoje“ ir FR0478E priedas „Iš nuosavų lėšų suteikta parama užsienio juridiniams asmenims“.

Metinė paramos gavimo ir panaudojimo ataskaita FR0478

Ataskaitos **FR0478** formos priedai, kurių nereikia užpildyti, prie mokesčių administratoriui teikiamos šios ataskaitos formos nepridedami.

Meno kūrėjai šios formos priedų neužpildo.

Metinė paramos gavimo ir panaudojimo ataskaita FR0478

- **FR0478A** priede pateikiama informacija apie iš Lietuvos Respublikos juridinių asmenų bei iš Lietuvoje veikiančių užsienio nuolatinių buveinių gautą paramą pagal kiekvieną paramos davėją.

Svarbu

Neįrašomi duomenys apie iš paramos teikėjų gautą paramą, kuri neviršija 1 minimalaus gyvenimo lygio (toliau – MGL) per metus ir anonimiškai bei iš fizinių asmenų gautą paramą, nes ši informacija pateikiama ataskaitos FR0478 formos 7, 8, 9 ir 10 bei 20, 21, 22 ir 23 laukeliuose.

Metinė paramos gavimo ir panaudojimo ataskaita FR0478

- **FR0478B** priede pateikiami duomenys apie iš užsienio juridinių asmenų gautą paramą pagal kiekvieną paramos teikėją.

Įsidėmėtina

- FR0478B priede nejrašoma parama, kurią kaip techninę pagalbą teikia užsienio valstybės ir tarptautinės organizacijos, finansuodamos mokymo, pažangios patirties perdavimo, gyvenimo bei verslo sąlygų, infrastruktūros gerinimo ir kitus projektus bei programas, pavyzdžiui, pagal Europos Sąjungos programas iš valstybės ar savivaldybės gauta dotacija.

Metinė paramos gavimo ir panaudojimo ataskaita FR0478

- **FR0478C** priedas užpildomas, kai parama skiriama Lietuvos Respublikoje, panaudojant gautą paramą, t. y. iš gautos paramos lėšų, įskaitant juridinių asmenų gautą paramą, sudarančią pajamų mokesčio dalį iki 2 proc. GPM sumos.
- Pateikiamos suteiktos paramos Lietuvos Respublikoje sumos pagal paramos dalykus (materialinės vertybės, piniginės lėšos, suteiktos paslaugos) ir bendra suteiktos paramos suma.

Metinė paramos gavimo ir panaudojimo ataskaita FR0478

- **FR0478D** priede pateikiama informacija apie paramos skyrimą iš nuosavų lėšų konkreitiems Lietuvos paramos gavėjams.
- **FR0478E** priede pateikiama informacija apie paramos skyrimą iš nuosavų lėšų užsienio juridiniams asmenims, t. y. EEE užsienio vienetams bei Sąraše nurodytoms užsienyje esančioms lietuvių bendruomenėms, kitoms lietuviškoms įstaigoms ar organizacijoms.
- **FR0478U** priede pateikiama informacija apie paramos skyrimą konkreitiems EEE registruotiems užsienio vienetams bei Sąraše nurodytoms užsienyje esančioms lietuvių bendruomenėms, kitoms lietuviškoms įstaigoms ar organizacijoms.

Metinė paramos gavimo ir panaudojimo ataskaita FR0478

Meno kūrėjai tik nuo 2017 m. sausio 1 d. įgyja teisę gauti paramą, todėl jie, teikdami ataskaitos **FR0478** formą už 2017 metus, paramos likutis kalendorinių metų pradžioje turi įrašyti 0.

Juridinių asmenų duomenys apie iki 2016 m. gruodžio 31 d. gautas ir nepanaudotas pinigines lėšas, sudarančias iki 2 proc. GPM, mokėtino pagal metinę pajamų mokesčio deklaraciją, sumos, ataskaitos **FR0478** formoje už 2017 kalendorinius metus neteikiami.

Metinė paramos gavimo ir panaudojimo ataskaita FR0478

Paramos panaudojimas rodomas tada, kai patiriamos išlaidos, pavyzdžiui, už paramos lėšas įsigyjamas turtas, t. y. išleidžiamos kaip parama gautos lėšos.

Jeigu parama yra gauta materialinėmis vertybėmis, t. y. trumpalaikiu ar ilgalaikiu turtu, tai panaudojimas turi būti rodomas tada, kai toks turtas yra pradedamas naudoti arba perduodamas kaip parama kitam paramos gavėjui.

Metinė paramos gavimo ir panaudojimo ataskaita FR0478

Meno kūrėjų per kalendorinius metus faktiškai meno kūrybai paramos panaudojimas rodomas tada, kai iš gautų paramos lėšų yra patiriamos išlaidos.

Pavyzdžiui, už paramos lėšas įsigijamas tam tikras turtas (priemonės, kompiuteriai ar kita įranga, naudojama meno kūrybai), t. y. išleidžiamos kaip parama gautos lėšos, tai turi būti parodomas šių paramos lėšų panaudojimas.

Paramos lėšos gali būti naudojamos visoms Meno kūrėjo patirtoms išlaidoms, susijusioms ir reikalingoms meno kūriniui sukurti arba atlikti, dengti. Meno kūrėjas privalo turėti juridinę galią turinčius dokumentus, kuriais yra pagrindžiamos faktiškai meno kūrybai patirtos prekių arba paslaugų įsigijimo iš kitų ūkio subjektų išlaidos.

Metinė paramos gavimo ir panaudojimo ataskaita FR0478

Ataskaitos **FR0477** forma ir ataskaitos **FR0478** forma (kartu su pridedamais dokumentais, pagrindžiančiais paramos suteikimą, kai parama teikiama EEE užsienio vienetams) turi būti pateikiamos elektroniniu būdu per Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – VMI prie FM) elektroninio deklaravimo sistemą (<http://deklaravimas.vmi.lt>).

Meno kūrėjai ataskaitos **FR0478** formą turi pateikti elektroniniu būdu per VMI prie FM elektroninio deklaravimo sistemą (<http://deklaravimas.vmi.lt>).

Metinė paramos gavimo ir panaudojimo ataskaita FR0478

Pasibaigus kalendoriniams metams, paramos teikėjai ir / ar gavėjai ataskaitos **FR0477** formą ir / ar ataskaitos **FR0478** formą mokesčių administratoriui privalo pateikti iki kitų kalendorinių metų gegužės 15 d.

Ataskaitos **FR0477** formoje ir ataskaitos **FR0478** formoje įrašomos piniginės sumos turi būti apvalinamos iki sveikų skaičių: 49 centai ir mažiau – atmetami, o 50 centų ir daugiau – laikomi euru.

Metinė paramos gavimo ir panaudojimo ataskaita FR0478

Paramos gavimo bei panaudojimo metinės ataskaitos **FR0478** formos **03** versija pildoma teikiant 2017 ir vėlesnių metų ataskaitą.

Tikslinamųjų ir patikslintų ataskaitų **FR0477** formos ir **FR0478** formos versijos turi sutapti.

Apmokestinamojo pelno sumažinimas

- Vienetams, **turintiems teisę teikti labdarą bei paramą**, leidžiama iš pajamų atskaityti visas LPĮ nustatyta tvarka labdarai ir paramai skirtas išmokas, įskaitant perleisto turto, suteiktų paslaugų vertę.
- Tačiau, apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, paramai ar labdarai skirtos išmokos grynais pinigais, viršijančios 250 MGL dydžio sumą vienam paramos ar labdaros gavėjui per mokestinį laikotarpį, iš pajamų neatskaitomos.

Apmokestinamojo pelno sumažinimas

- Vienetams, **turintiems teisę teikti tik paramą**, leidžiama iš pajamų du kartus atskaityti LPĮ nustatyta tvarka paramai skirtas išmokas įskaitant perleisto turto, suteiktų paslaugų vertę, bet ne didesnes kaip 40 proc. mokesčio mokėtojo pajamų, apskaičiuotų iš pajamų atėmus neapmokestinamąsias pajamas, leidžiamus atskaitymus ir ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus, išskyrus paramą ir ankstesnių metų mokestinių laikotarpių nuostolius.
- Iš pajamų neatskaitomos išmokos grynaisiais pinigais, viršijančios 250 MGL (bazinės socialinės išmokos) dydžio sumą vienam paramos gavėjui per mokestinį laikotarpį.

Teisės aktai

- Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymas
- Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymas
- Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 m. lapkričio 22 d. įsakymas Nr. 1K-372 „Dėl pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo taisyklių patvirtinimo“
- Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“
- Lietuvos Respublikos užsienio reikalų ministro 2011 m. gruodžio 30 d. įsakymas 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“
- Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2016 m. lapkričio 21 d. įsakymas Nr. VA-137 „Dėl Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymo įgyvendinimo“

Teisės aktai

- Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2015 m. spalio 2 d. įsakymas Nr. VA-75 „Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2003 m. balandžio 10 d. įsakymo Nr. V-103 „Dėl Paramos teikimo metinės ataskaitos FR0477 formos, Paramos gavimo ir panaudojimo metinės ataskaitos FR0478 formos ir jų užpildymo taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo“
- Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2014 m. lapkričio 3 d. įsakymas 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“.

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 <http://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