

# Ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai apskaičiuojant pelno mokestį


VMI prie FM  
Mokesčių informacijos departamentas  
2016 m.



# Seminaro planas

- **Ilgalaikio turto nusidėvėjimo arba amortizacijos sąnaudos**
- **Ilgalaikio materialiojo turto eksploatavimo, remonto ir rekonstravimo sąnaudos**
- **Reklamos ir reprezentacijos sąnaudos**
- **Išlaidos darbuotojų ir (arba) jų šeimos narių naudai, kuri nėra gyventojų pajamų mokesčio objektas**
- **Komandiruočių sąnaudos**
- **Natūraliosios netekties nuostoliai**
- **Mokesčiai**
- **Beviltiškos skolos**
- **Parama**
- **Narių mokesčiai, įnašai ir įmokos**
- **Mokestinio laikotarpio nuostoliai**
- **Teisės aktai**

# Ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai

- ilgalaikio turto nusidėvėjimo arba amortizacijos sąnaudos;
  - ilgalaikio materialiojo turto eksploatavimo, remonto ir rekonstravimo sąnaudos;
  - komandiruočių sąnaudos;
  - reklamos ir reprezentacijos sąnaudos;
  - natūraliosios netekties nuostoliai;
  - mokesčiai;
  - beviltiškos skolos;
  - išlaidos darbuotojų ir (arba) jų šeimos narių naudai, kuri nėra gyventojų pajamų mokesčio objektas;
  - specialieji kredito įstaigų ir draudimo įmonių atidėjimai;
  - parama;
  - narių mokesčiai, įnašai ir įmokos;
  - mokestinio laikotarpio nuostoliai.
- 

# Ilgalaikio turto nusidėvėjimo arba amortizacijos sąnaudos

- **Ilgalaikis turtas** – naudojamas vieneto pajamoms uždirbti (ekonominei naudai gauti) ar Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo (toliau – PMĮ) 26 str. 2 dalyje nurodytai naudai teikti ilgiau kaip vienerius metus ir kurio įsigijimo kaina ne mažesnė už vieneto pagal PMĮ 1 priedėlyje išvardytas ilgalaikio turto grupes nustatytą kainą.
- **Ilgalaikio turto** įsigijimo kaina į vieneto sąnaudas įskaitoma dalimis **per turto nusidėvėjimo arba amortizacijos laikotarpį**.

(PMĮ 18 str.)

# Ilgalaikio turto nusidėvėjimo arba amortizacijos sąnaudos

- **Trumpalaikis turtas** – tai turtas, kuris naudojamas vienetų pajamoms uždirbti (ekonominei naudai gauti) ne ilgiau kaip metus.
- **Trumpalaikio turto įsigijimo kaina** į vienetui leidžiamas atskaityti sąnaudas įskaitoma tą mokestinį laikotarpį, kurį šis turtas pradėtas naudoti.

# Ilgalaikio turto nusidėvėjimo arba amortizacijos sąnaudos

## Nusidėvėjimas arba amortizacija neskaičiuojami:

- žemei;
- pagal lizingo sutartį perduotam ilgalaikiam turtui;
- bibliotekų fondų ir į kultūros vertybių registrą įtrauktam ilgalaikiam turtui (išskyrus pastatų, įtrauktų į Lietuvos Respublikos nekilnojamųjų kultūros vertybių registrą, rekonstravimui);
- paties vieneto susikurtam nematerialiajam ilgalaikiam turtui;
- nenaudojamam, esančiam atsargose ar užkonservuotam ilgalaikiam turtui, ilgalaikio turto perkainojimo rezultatui.

(PMĮ 19 str.)

# Ilgalaikio materialiojo turto eksploatavimo, remonto ir rekonstravimo sąnaudos

- Remonto arba rekonstravimo verte yra **didinama remontuoto arba rekonstruoto ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo kaina** – jei atliekamas vieneto naudojamo ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas arba remontas, kuris pailgina turto naudingo tarnavimo laiką arba pagerina jo naudingąsias savybes.
- Visais kitais atvejais vieneto naudojamo materialiojo ilgalaikio turto remonto išlaidos priskiriamos remonto sąnaudoms ir atskaitomos iš pajamų tą mokestinį laikotarpį, kurį jos faktiškai patiriamos.
- Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. vasario 11 d. įsakymas Nr. 39 (taikomas individualioms įmonėms, ūkinėms bendrijoms).

(PMĮ 20 str.)

# Ilgalaikio materialiojo turto eksploatavimo, remonto ir rekonstravimo sąnaudas

- Iš pajamų atskaitomos per mokestinį laikotarpį patirtos turto, nuosavybės teise priklausančio individualios įmonės (toliau – IĮ) savininkui ir jo šeimos nariams, remonto sąnaudos nustatomos tokiais būdais:
- tiesioginiu sąnaudų priskyrimo būdu – kai remontuojama tik IĮ veikloje naudojamo turto dalis arba kai galima apskaičiuoti, kiek ir kokių medžiagų sunaudota remontuojant šio turto dalį;
- proporciniu sąnaudų priskyrimo būdu – kai remontuojama turto dalis, didesnė negu naudojama IĮ veikloje, tai iš IĮ pajamų atskaitoma tik remonto darbų kaina, proporcingai tenkanti IĮ veikloje naudojamai turto daliai (procentais), nurodytai IĮ vadovo įsakyme.



# Ilgalaikio materialiojo turto eksploatavimo, remonto ir rekonstravimo sąnaudos

- Jei remonto darbų kaina per mokestinį laikotarpį nėra didesnė kaip 50 proc. IĮ veikloje naudojamų patalpų dalies kainos, tai visa remonto darbų kaina iš IĮ pajamų atskaitoma tą patį mokestinį laikotarpį, kurį buvo atliktas remontas, jei remonto darbų kaina didesnė kaip 50 proc. IĮ veikloje naudojamų patalpų dalies kainos, tai visa remonto darbų kaina iš įmonės pajamų atskaitoma dalimis per penkerius metus (60 mėnesių) pradedant nuo kito mėnesio po to turto remonto atlikimo.
- Jei turtas po remonto atlikimo IĮ veikloje naudojamas mažiau kaip penkerius metus (60 mėnesių), remonto darbų kaina, proporcingai tenkanti laikotarpiui, kurį turtas veikloje nebenaudojamas, iš IĮ pajamų nebeatskaitomas.

# Ilgalaikio materialiojo turto eksploatavimo, remonto ir rekonstravimo sąnaudos

## 1 pavyzdys

IĮ 2015 m. atliko jos veikloje naudojamą IĮ savininkui nuosavybės teise priklausančio pastato remontą už 110 000 Eur, pastato vertė – 200 000 Eur.

Remonto darbų vertė per mokestinį laikotarpį viršija 50 proc. IĮ veikloje naudojamų patalpų vertės, todėl visa remonto darbų vertė iš IĮ pajamų turėtų būti atskaitoma dalimis per penkerius metus (60 mėnesių) pradedant nuo kito mėnesio po patalpų remonto atlikimo. Jei patalpos po remonto atlikimo IĮ veikloje bus naudojamos mažiau kaip penkerius metus (60 mėnesių), tai remonto darbų vertė, proporcingai tenkanti laikotarpiui, kurį patalpos IĮ veikloje nebenaudojamos, iš IĮ pajamų nebeatskaitoma.

# Išlaidos darbuotojų ir (arba) jų šeimos narių naudai, kuri nėra gyventojų pajamų mokesčio objektas

Mokestiniu laikotarpiu iš pajamų gali būti atskaitomos vieneto **tiesiogiai sumokėtos** sumos Europos ekonominės erdvės (toliau – EEE) valstybių ir užsienio valstybių, kurios nepriklauso EEE, tačiau su kuriomis Lietuvos Respublika yra sudariusi dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis, **mokymo įstaigoms** už fizinių asmenų, susijusių su šiuo vienetu darbo santykiais, mokymą, kurį baigę jie įgyja aukštąjį išsilavinimą ir (arba) kvalifikaciją, jeigu šis išsilavinimas ir (arba) kvalifikacija būtini vieneto pajamoms uždirbti.

(PMĮ 26 str. 1 d.)

# Išlaidos darbuotojų ir (arba) jų šeimos narių naudai, kuri nėra gyventojų pajamų mokesčio objektas

## 2 pavyzdys

Įmonėje A, kuri teikia biologinių tyrimų paslaugas, trūksta vadybininkų. Įmonės vadovas pasiūlė vienam iš biologų, turinčiam aukštąjį biologinį išsilavinimą, persikvalifikuoti ir įgyti vadybininko specialybę aukštojoje mokykloje.

Darbuotojas, baigęs studijas, dirbs įmonėje A vadybininku.

Įmonė A tiesiogiai Vilniaus universitetui apmokėjo už darbuotojo bakalauro studijas (2013–2015 m.) 7 500 Lt ir 1500 Eur. 2013–2015 m. sumokėtos sumos atskaitomos iš įmonės A pajamų tais pačiais mokestiniais laikotarpiais.

# Išlaidos darbuotojų ir (arba) jų šeimos narių naudai, kurios nėra gyventojų pajamų mokesčio objektas

Jeigu teikiant naudą vieneto darbuotojams ir (arba) jų šeimos nariams neįmanoma nustatyti konkretaus darbuotojo ir (arba) jo šeimos nario (sutuoktinio, vaiko (įvaikio) gautos individualios naudos, dėl tokios naudos teikimo patirtos išlaidos iš pajamų gali būti atskaitomos tik tokiu atveju, jeigu tokios naudos teikimas numatytas kolektyvinėje sutartyje.

Iš pajamų atskaitoma suma negali viršyti **5 procentų** per mokestinį laikotarpį darbuotojams apskaičiuoto darbo užmokesčio (nuo kurio skaičiuojamos valstybinio socialinio draudimo įmokos) sumos.

(PMĮ 26 str. 2 d.)

# Reklamos ir reprezentacijos sąnaudos

- **Reklamos sąnaudos** – vieneto sąnaudos, 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, informuoti.

(PMĮ 22 str. 1 d.)

# Reklamos ir reprezentacijos sąnaudos

## 3 pavyzdys

Įmonė, prekiaujanti buitinėmis prekėmis, suorganizavo reklaminį renginį.

Pagal renginio nuostatus pirkėjai, įsigiję dvi vienos rūšies prekes, gauna trečią tokią pat prekę 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 ir reprezentacijos sąnaudos

## 4 pavyzdys

Įmonė, kad pritrauktų daugiau pirkėjų, reklaminės akcijos metu organizavo konkursą, kuriame bus išrinkti 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 ir reprezentacijos sąnaudos

## Svarbu

Reklamos sąnaudoms, priskiriamoms ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams, pagrįsti **surašomi laisvos formos aktai**, patvirtinti vieneto vadovo arba jo įgalioto asmens ir vyriausiojo finansininko arba jo įgalioto asmens, kuriuose nurodoma, kiek ir kokių reklamos sąnaudų patirta, neįskaitant tų atvejų, kai ūkinės operacijos esmė yra aiški iš vienetai pateiktų sąskaitų (pvz., kai sumokama už reklamą spaudoje, televizijoje, radijuje, įsigyjami reklaminiai skydai ir pan.).

# Reklamos ir reprezentacijos sąnaudos

**Reprezentacinės sąnaudos** – vieneto lėšos, kurias jis skiria naujiems verslo ryšiams su kitais vienetais arba fizininiais asmenimis, išskyrus vieneto darbuotojus, akcininkus, savininkus bei kontroliuojamuosius ar kontroliuojančius vienetus ar kontroliuojančius nuolatinius gyventojus, užmegzti arba esamiems pagerinti. Reprezentacinės sąnaudos patiriamos konkrečių asmenų naudai.

Iš pajamų atskaitoma ne daugiau kaip 75 procentai reprezentacinių sąnaudų.

(PMĮ 22 str. 2, 3 d.)

# Reklamos ir reprezentacijos sąnaudos

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



# Reklamos ir reprezentacinės sąnaudos

## 5 pavyzdys

Bendrovė įsigijo alkoholinių gėrimų, kurie skirti dovanoti užsienyje esantiems verslo partneriams.

Alkoholiniai gėrimai nereprezentuoja bendrovės, todėl tokių dovanų įsigijimo išlaidos nelaikomos reprezentacinėmis sąnaudomis ir, apskaičiuojant pelno mokestį, turėtų būti priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams pagal PMĮ 31 str. 13 punktą.

Pažymime, kad juridiniai asmenys alkoholinius gėrimus gali įsigyti tik **savo reprezentacinėms reikmėms** (vaišinimui), o ne dovanoti kaip suvenyrus.

# Reklamos ir reprezentacinės sąnaudos

## 6 pavyzdys

IĮ rengia reklaminius renginius, kurių metu reklamuoja kitų įmonių prekes. Už minėtus renginius IĮ apmoka reklamuojamos įmonės. Ar šiems renginiams nupirktos vaišės priskiriamos reprezentacinėms sąnaudoms?

Kadangi IĮ teikia reklamos paslaugas, pristatydama ir reklamuodama ne savo, o kitos įmonės prekes (produkcija), už kurias gaunamas atlygis, todėl reklaminių renginių metu patirtos vaišinimo išlaidos nelaikomos reprezentacinėmis sąnaudomis.

Jeigu IĮ minėtas sąnaudas įvertina nustatydama parduodamų reklamos paslaugų kainą (šios sąnaudos yra parduodamų paslaugų kainos sudėtinė dalis), tai IĮ šias sumas pagal PMĮ 17 straipsnį gali priskirti leidžiamiems atskaitymams, kaip su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

# Reklamos ir reprezentacijos sąnaudos

- Reprezentacinėms sąnaudoms nepriskiriamos ir laikomos neleidžiamais atskaitymais konkretiems asmenims suorganizuoto reprezentacinio renginio bei konkretiems asmenims suvenyrų įteikimo išlaidos, jeigu renginyje **vienetą atstovavo** tame vienetė **nedirbantys** akcininkai arba pajininkai.
- Reprezentacinėms sąnaudoms nepriskiriamos medžioklės, žvejybos, plaukiojimo jachtomis, golfo, azartinių lošimų, stovyklavimo išlaidos.

# Komandiruočių sąnaudos

- **Komandiruote laikomas** vieneto vadovo ar jo įgalioto asmens įsakymu (sprendimu), kuriame turi būti nurodyta komandiruotės tikslas, vieta, trukmė ir vieneto numatomos apmokėti išlaidų rūšys, įformintas darbuotojo išvykimas iš nuolatinės darbo vietos atlikti **darbo funkcijų, tarnybinio pavedimo ar kelti kvalifikacijos**.
- **Komandiruote į užsienį nelaikomas** darbuotojo išvykimas už Lietuvos Respublikos ribų, jei jis vienoje vietoje užsienyje būna ilgiau kaip 183 dienas.
- Komandiruotės trukmės **apribojimas iki 183 dienų** taikomas kiekvienai komandiruočiai atskirai ir **per mokestinį laikotarpį nesumuojamas**.

(PMĮ 21 str.)

# Komandiruočių sąnaudos

- Komandiruočių sąnaudos priskiriamos ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. sausio 28 d. nutarimu Nr. 99 patvirtintomis „Komandiruočių sąnaudų atskaitymo iš pajamų taisyklėmis“.
- Užsienio komandiruotės dienpinigių išlaidos apskaičiuojamos už faktiškai išbūtą užsienyje laiką (įskaitant išvykimo iš Lietuvos Respublikos dieną ir grįžimo į ją dieną), neviršijant Lietuvos Respublikos finansų ministro 1996 m. lapkričio 21 d. įsakyme Nr. 116 nustatytų dienpinigių vykstantiems į užsienio komandiruotes normų.



# Komandiruočių sąnaudos

## 7 pavyzdys

Bendrovė siunčia darbuotoją, kurio nuolatinė darbo vieta yra Vilniuje, į 4 dienų apmokymo kursus Kaune.

Komandiruotės įsakyme nurodyta, kad jis siunčiamas į komandiruotę 4 dienų laikotarpiui.

Kai komandiruotės įsakyme nurodyta, kad darbuotojas iš Vilniaus (nuolatinės darbo vietos) siunčiamas į Kauną 4 dienoms, tai dienpinigiai apskaičiuojami už 4 faktiškai komandiruotėje būtas dienas taikant nustatytą dienpinigių normą (5, 70 Eur).

# Komandiruočių sąnaudos

## 8 pavyzdys

Įmonės darbuotojas siunčiamas į komandiruotę Gruzijoje. Tiesioginio skrydžio iš Lietuvos į Gruziją nėra, todėl darbuotojas į Gruziją skrenda per Rygą. Latvijoje darbuotojas niekur neapsistoja, laukia skrydžio į Gruziją Rygos oro uoste ir į Gruziją atvyksta tik kitą dieną.

Jeigu komandiruotės įsakyme nurodytas galutinis komandiruotės tikslas yra Gruzija, ir darbuotojas, būdamas, Latvijoje neatlieka jokių su darbu susijusių funkcijų, tai dienpinigiai už pirmą (išvykimo iš Lietuvos į Gruziją) ir antrą (atvykimo į Gruziją) dieną apskaičiuojami pagal Lietuvos Respublikos finansų ministro patvirtintas Gruzijos dienpinigių normas

# Natūralios netekties nuostoliai

**Natūralios netekties nuostoliais** laikomas natūralus prekių (žaliavų, produkcijos) sumažėjimas dėl prekių (žaliavų, produkcijos) saugojimo, perpylimo, fasavimo, vežimo, krovimo ir pardavimo, įskaitant nuostolius dėl pirkėjų užmaršumo.

- Iš pajamų atskaitoma **faktiškai patirtų natūralios netekties nuostolių**, išskyrus šviežių vaisių, uogų, grybų ir daržovių natūralios netekties nuostolius, suma, **neviršijanti 1 procento vieneto pajamų**.
- Atskaitoma **faktiškai patirtų šviežių vaisių, uogų, grybų ir daržovių** natūralios netekties nuostolių suma negali viršyti 3 procentų vieneto pajamų.

(PMĮ 23 str.)

# Natūralios netekties nuostoliai

Natūralios netekties nuostoliams nepriskiriami:

- prekių (produkcijos) **gedimas** (neįskaitant uogų, daržovių, vaisių, grybų),
- prekių **brokas**,
- prekių netinkamumas vartoti **dėl pasibaigusių realizacijos terminų**,
- nuostoliai **dėl stichinių nelaimių**.

# Natūralios netekties nuostoliai

Prekių gabenimo metu susidarę nuostoliai dėl prekių sudužimo (kai gabenant prekes, iškrovimo, perkrovimo darbai yra vykdomi netinkamai, nesilaikant nustatytos darbų vykdymo tvarkos ir darbų saugos), vadovaujantis PMĮ 23 str. nuostatomis, **negali būti priskiriami leidžiamiems atskaitymams.**

**Tokie nuostoliai turėtų būti išieškomi iš kaltųjų asmenų.**

# Natūralios netekties nuostoliai

- Prekių (produkcijos) trūkumas, susidaręs dėl pirkėjų užmaršumo prekių (produkcijos) **pardavimo vietose** (mažmeninės prekybos savitarnos salėse), gali būti priskiriamas natūralios netekties nuostoliams.
- Gamybos ir technologinių procesų metu susidarę produkcijos nuostoliai natūralios netekties nuostoliams nepriskiriami.

# Natūralios netekties nuostoliai

- Prekių (produkcijos) trūkumo dėl natūralios netekties nuostolių suma ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams priskiriama nustačius prekių trūkumą kiekvienu atskiru atveju ar inventorizavimo metu. Visais atvejais šis faktas įforminamas juridinę galią turinčiu dokumentu (inventorizavimo aprašu).
- Atsargų inventorizavimas turi būti atliekamas vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr.719 patvirtintomis Inventorizacijos taisyklių nuostatomis.

# Natūralios netekties nuostoliai

## 9 pavyzdys

Prekybos savitarnos salėje buvo nustatytas prekių trūkumas **dėl kompiuterio dingimo**. Ar yra nustatyta, kokios prekės dėl pirkėjų užmaršumo gali būti priskiriamos natūraliai netekčiai?

PMĮ 23 straipsnyje nėra nustatytas konkretus prekių sąrašas, pagal kurį prekių trūkumas dėl pirkėjų užmaršumo (mažmeninės prekybos savitarnos salėse) būtų priskirtas natūraliai netekčiai.

Priskiriant prekių trūkumą natūralios netekties nuostoliams vadovaujamosi Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo 6 straipsnyje nustatytais pagrindiniais apmokestinimo teisinio reglamentavimo ir taikymo principais (protingumo kriterijumi). Kompiuterio trūkumas (jei trūkumo nepadengia asmenys, vykdantys prekių apsaugą) priskiriamas neleidžiamiems atskaitymams.



# Mokesčiai

Iš pajamų atskaitomi:

- Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo nustatyti mokesčiai ir kitais Lietuvos Respublikos įstatymais arba Vyriausybės nutarimais nustatytos **rinkliavos bei privalomosios įmokos**.
- Tik tos pirkimo ir sumokėto importo **pridėtinės vertės mokesčio sumos**, kurios neatskaitomos pagal Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymo nuostatas, ir tik tais atvejais, kai šios sumos apskaičiuotos nuo PMĮ nustatytų leidžiamų atskaitymų.

(PMĮ 24 str.)

# Beviltiškos skolos

**Sąlygos, kad skolą galima būtų pripažinti beviltiška:**

**1. Skola turi būti įtraukta į mokesčių mokėtojo (toliau – MM) pajamas.**

Beviltiška skola nelaikoma: sumokėtas avansas (pvz., už prekes tiekėjams), darbuotojų skola už jiems suteiktus kreditus (išskyrus palūkanas už šiuos kreditus);

**2. MM negali susigrąžinti skolos:**

- ilgiau kaip vienerius metus, arba
- skolininkas yra miręs arba paskelbtas mirusiu,
- skolininkas yra bankrutavęs,
- skolininkas yra likviduotas.

**3. Visais šiais atvejais MM turi įrodyti skolos beviltiškumą ir pastangas šioms skoloms susigrąžinti.**

(PMĮ 25 str.)

# Beviltiškos skolos

## Svarbu

Iš pajamų, pripažįstamų pagal kaupimo apskaitos principą, atskaitoma mokestiniu laikotarpiu atsiradusi **beviltiškų skolų suma**, jei ši suma buvo įtraukta į mokesčio mokėtojo pajamas.

Iš pajamų, pripažįstamų pagal pinigų apskaitos principą, atskaitoma mokestiniu laikotarpiu atsiradusioms beviltiškoms skoloms tenkanti sąnaudų dalis, jeigu šių skolų atsiradimas buvo užfiksuotas mokesčio mokėtojo apskaitos dokumentuose.

# Beviltiškos skolos

Skolų beviltiškumo bei pastangų susigrąžinti šias skolas įrodymo ir beviltiškų skolų sumų apskaičiavimo taisyklės patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. vasario 11 d. įsakymu Nr. 40.

Jeigu atskaitytas beviltiškas skolas skolininkas arba už jį kitas asmuo vėliau gražina – visa gražintų skolų suma priskiriama pajamoms.

# Parama

Mokesčio mokėtojams, pagal Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymą **turintiems teisę teikti tik paramą**, iš pajamų leidžiama du kartus atskaityti išmokas (išskyrus išmokas grynaisiais pinigais, viršijančias 250 MGL dydžio sumą vienam paramos gavėjui per mokestinį laikotarpį), įskaitant perleistą turtą, suteiktas paslaugas, tačiau ne didesnes kaip 40 proc. mokesčio mokėtojo pajamų, apskaičiuotų iš pajamų atėmus neapmokestinamasias pajamas, leidžiamus atskaitymus ir ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus, išskyrus paramą ir ankstesnių metų mokestinių laikotarpių nuostolius.

(PMĮ 28 str. 2 d.)

# Narių mokesčiai, įnašai ir įmokos

## Iš pajamų atskaitomi:

- narių stojamųjų įnašų suma ir narių mokesčių suma, ne didesnė **kaip 0,2 proc.** pajamų,
- tikslinių nario įmokų suma, ne didesnė kaip 0,2 proc. pajamų, jeigu jie sumokami vienetais, kurių veiklą reglamentuoja specialūs įstatymai ir kurių veiklos tikslas nėra pelno siekimas, o gautas pelnas negali būti skiriamas jų steigėjams ir (arba) dalininkams, ir (arba) nariams.
- Lietuvos Respublikos transporto priemonių savininkų ir valdytojų civilinės atsakomybės draudimo biuro narių atskaitymai nuo transporto priemonių savininkų ir valdytojų civilinės atsakomybės privalomojo draudimo pasirašytų draudimo įmokų, ne didesni kaip 15 proc. šių įmokų sumos.

(PMĮ 29 str.)

# Mokestinio laikotarpio nuostolių perkėlimas

- **Mokestinio laikotarpio nuostoliai** perkeliami neribotą laikotarpį, tačiau toks perkėlimas nutraukiamas, jeigu vienetas nebetęsia veiklos, dėl kurios šie nuostoliai susidarė, išskyrus atvejus, kai vienetas veiklos nebetęsia dėl nuo jo nepriklausančių priežasčių.
- Tačiau perkeliant atskaitomus mokestinius nuostolius, **išskyrus** mokestinius nuostolius vienetų, kurių apmokestinamasis pelnas pagal PMĮ 5 str. 2 dalies nuostatas apmokestinamas taikant 5 proc. mokesčio tarifą, suma **negali būti didesnė kaip 70 proc. mokesčio mokėtojo mokestinio laikotarpio pajamų**, apskaičiuotų iš pajamų atėmus neapmokestinamąsias pajamas, leidžiamus atskaitymus ir ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus, išskyrus ankstesnių metų mokestinių laikotarpių nuostolius. (PMĮ 30 str.)

# Mokestinio laikotarpio nuostolių perkėlimas

- **Nuostoliai dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo** perkeliama ne ilgiau kaip penkis vienas po kito einančius mokestinius laikotarpius, pradedant tuo mokestiniu laikotarpiu, kuris eina po to mokestinio laikotarpio, kurį šie nuostoliai susidarė, tačiau dengiami tik vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo veiklos pajamomis.



# Teisės aktai

- Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo 18-30 straipsniai
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. sausio 28 d. nutarimas Nr. 99 „Dėl komandiruočių sąnaudų atskaitymo iš pajamų taisyklių patvirtinimo“
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. lapkričio 3 d. nutarimas Nr. 1365 „Dėl išlaidų, susijusių su tarnybinėmis komandiruotėmis, dydžio ir mokėjimo tvarkos“

# Teisės aktai

- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. sausio 28 d. nutarimas Nr. 116 „Dėl kompensuojamų išmokų dydžio ir mokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“
- Lietuvos Respublikos finansų ministro 1996 m. lapkričio 21 d. įsakymas Nr. 116 „Dėl dienpinigių ir gyvenamojo ploto nuomos normų vykstantiems į užsienio komandiruotes“
- Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. vasario 11 d. įsakymas Nr. 40 „Dėl skolų beviltiškumo bei pastangų susigrąžinti šias skolas įrodymo ir beviltiškų skolų sumų apskaičiavimo taisyklių patvirtinimo“

# Registracijos į VMI seminarus būdai

**Užsiregistruoti ir 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

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

