

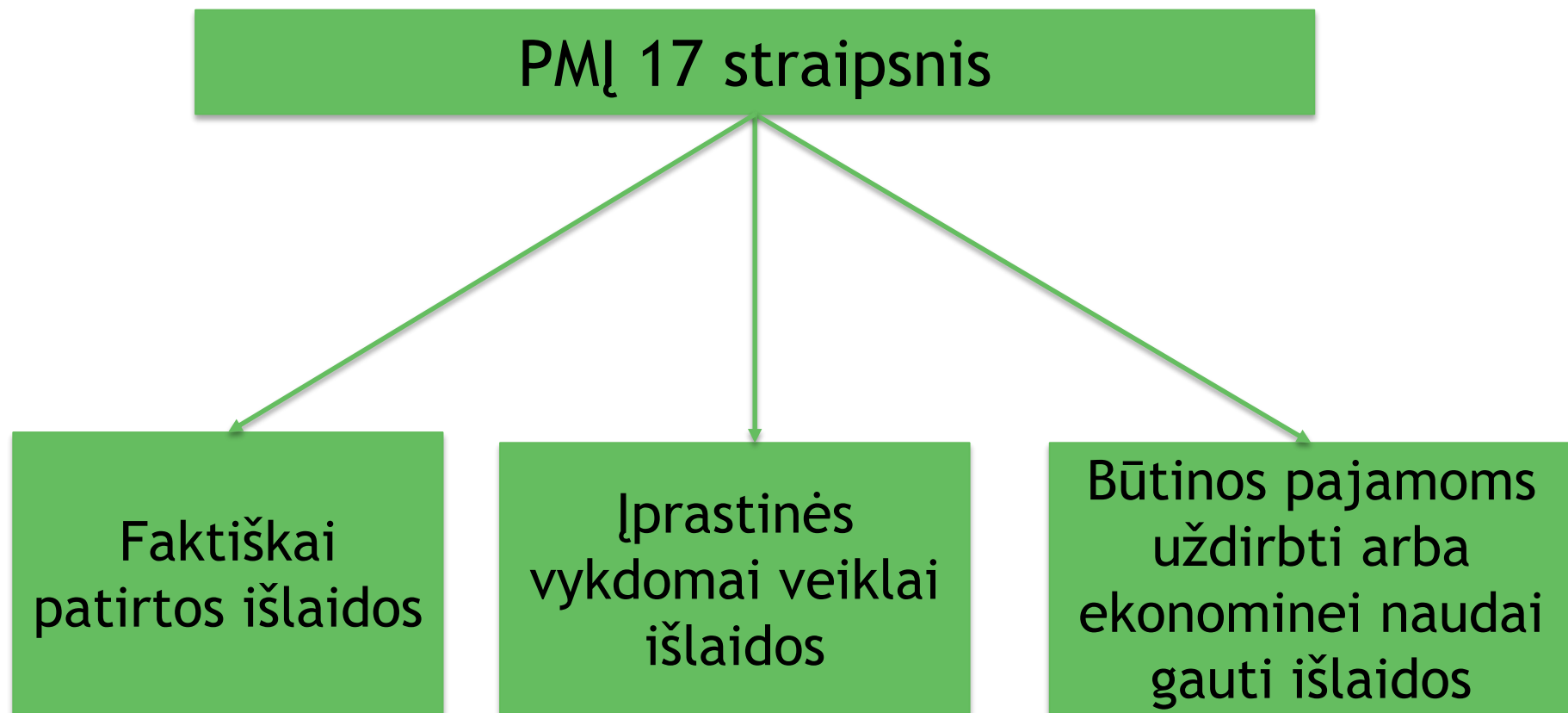
# Leidžiami atskaitymai

2022 metai


# Sąvokų santrumpos

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

# Leidžiami atskaitymai



# Leidžiami atskaitymai



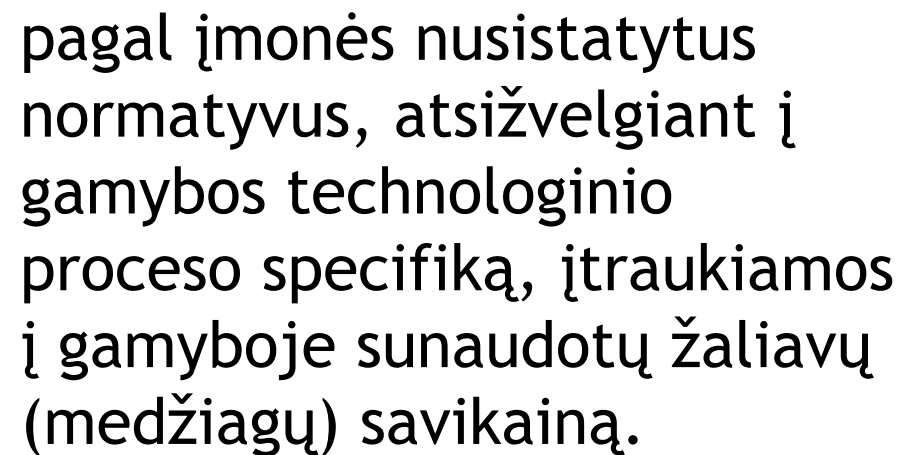
Žaliavų ir  
medžiagų  
įsigijimo kaina

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

# Leidžiami atskaitymai



**Faktiškos  
gamybinės  
atliekos**



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

# Leidžiami atskaitymai

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

# Leidžiami atskaitymai

Raštinės,  
biuro reikmenų  
įsigijimo, banko  
paslaugų išlaidos

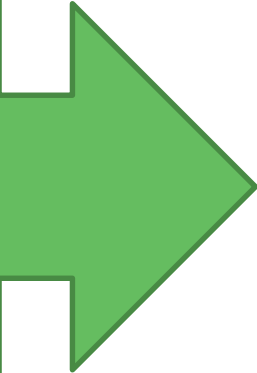
- kanceliarinės, blankų įsigijimo, pašto, telefono (įskaitant mobilųjį), kitos ryšių paslaugos;
- bankų paslaugos.

Biuro interjero  
puošimo išlaidos

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

# Leidžiami atskaitymai

Konsultacinės,  
juridinės,  
informacinės  
išlaidos



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



# Leidžiami atskaitymai

Patalpų nuomos  
išlaidos

mokesčiai už  
komunalines  
paslaugas,  
naudojimąsi liftu ir  
pan.

Skolinių įsipareigojimų  
perleidimo (faktoringo)  
sutarčių išlaidos

finansuotojui pagal  
faktoringo sutartį  
įmonės sumokėtas  
komisinis mokestis,  
sutarties mokestis bei  
mokamos palūkanos už  
finansavimą

# Leidžiami atskaitymai

## Pavyzdys

UAB veiklai nuomojasi patalpas iš gyventojų ir už jų sumoka privalomas kaupti lėšas, kurios bus skiriamos namui atnaujinti pagal privalomuosius pastatų naudojimo ir priežiūros reikalavimus. Ar tokios išlaidos priskiriamos leidžiamiems atskaitymams?

UAB leidžiamiems atskaitymams „kaupiamosios lėšos“ priskiriamos, jeigu jos numatytos nuomos paslaugų teikimo sutartyje ir yra suteiktų nuomos paslaugų kainos dalis.

# Leidžiami atskaitymai

degalus (kūrą) ir elektrą naudojančių priemonių eksploataavimo išlaidos

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

# Leidžiami atskaitymai

## Pavyzdys

Ar darbuotojui kompensuojamos jo sunaudotos elektros energijos išlaidos, įkraunant bendrovei priklausančią elektromobilį (naudojamą jos pajamų uždirbimui) darbuotojo namuose, priskiriamos leidžiamiems atskaitymams?

Tokias sąnaudas, būtinas pajamoms uždirbti, bendrovė galėtų pripažinti leidžiamais atskaitymais, jeigu ji, atsižvelgdama į konkrečios autotransporto priemonės tipą, galingumą, įkrovimo laiką bei kitus techninius duomenis, turėtų patikimai apskaičiuotą elektromobilio įkrovimui tenkantį suvartotos elektros energijos kiekį ir skaičiavimus pagrįstų atitinkamais dokumentais ar kitais įrodymais (pvz., atskiro elektros skaitiklio parodymais, bendrovei priklausančio elektromobilio techniniu pasu, kuriame gamintojo nurodomi elektromobilio techniniai duomenys ar kt.).

# Leidžiami atskaitymai

## Rinkos paieškos išlaidos

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

# Leidžiami atskaitymai

## Pavyzdys

Įmonė klientams nemokamai perduoda savo produkcijos mėginius (pavyzdžius).

Faktiškai patirtos išlaidos (perduotų mėginių savikaina) priskiriamos leidžiamiems atskaitymams, kaip rinkos paieškos išlaidos, jei jos pagrįstos juridinę galią turinčiais dokumentais, teikia ekonominę naudą ir įmonė galėtų įrodyti patirtų sąnaudų grįžtamąjį ryšį su pajamų uždirbimu.

# Leidžiami atskaitymai

## Darbuotojų rengimo ir kvalifikacijos kėlimo išlaidos

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

# Leidžiami atskaitymai

## Darbo saugos ir darbuotojų sveikatos apsaugos išlaidos

- nelaimingų atsitikimų prevencijos priemonės,
- profesinių ligų prevencijos priemonės,
- vaistinėlių įsigijimo išlaidos ir pan. pirmosios pagalbos suteikimo darbuotojams pirmąją pagalbą teikiančių punktų, organizavimas,
- išlaidos apsaugant darbuotojus nuo užsikrėtimo rizikos laikotarpiu, kai valstybėje paskelbta valstybės lygio ekstremali situacija dėl naujojo koronaviruso (COVID-19) plitimo grėsmės.



# Leidžiami atskaitymai

## Pavyzdys

Įmonė, siekdama apsaugoti savo darbuotojus, papildomai įsigyja ne tik dezinfekavimo priemones, bet ir priima sprendimą įsigyti dezinfekavimo paslaugą (dezinfekuoti) dėl paskelbto karantino. Ar visos patirtos išlaidos bus priskiriamos įmonės leidžiamiems atskaitymams?

Minėtos išlaidos yra laikomos patirtomis apsaugant darbuotojus nuo užsikrėtimo rizikos laikotarpiu, kai valstybėje paskelbta valstybės lygio ekstremali situacija dėl naujojo koronaviruso (COVID-19) plitimo grėsmės ir gali būti priskirtos įmonės leidžiamiems atskaitymams kaip būtinosios darbo saugos ir darbuotojų apsaugos išlaidos.

# Leidžiami atskaitymai

## Pavyzdys

**Įmonė patiria išlaidas darbuotojams atliekamiems Covid-19 PGR tyrimams bei serologiniams COVID-19 antikūnų nustatymo testams (IgM ir IgG).**

Įmonės patirtos išlaidos, susijusios su darbuotojams atliekamais Covid-19 PGR tyrimais bei atliekamais serologiniais COVID-19 antikūnų nustatymo testais (IgM ir IgG) priskiriamos leidžiamiems atskaitymams, kaip būtinosios darbo saugos ir darbuotojų apsaugos išlaidos.

# Leidžiami atskaitymai

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

# Leidžiami atskaitymai

**Palūkanos  
už paskolas**

Paskola susijusi su vieneto vykdoma veikla, pajamų uždirbimu ir/ ar ekonomine nauda.

Palūkanų atskaitymo neriboja kitos taisyklės.

## Leidžiami atskaitymai

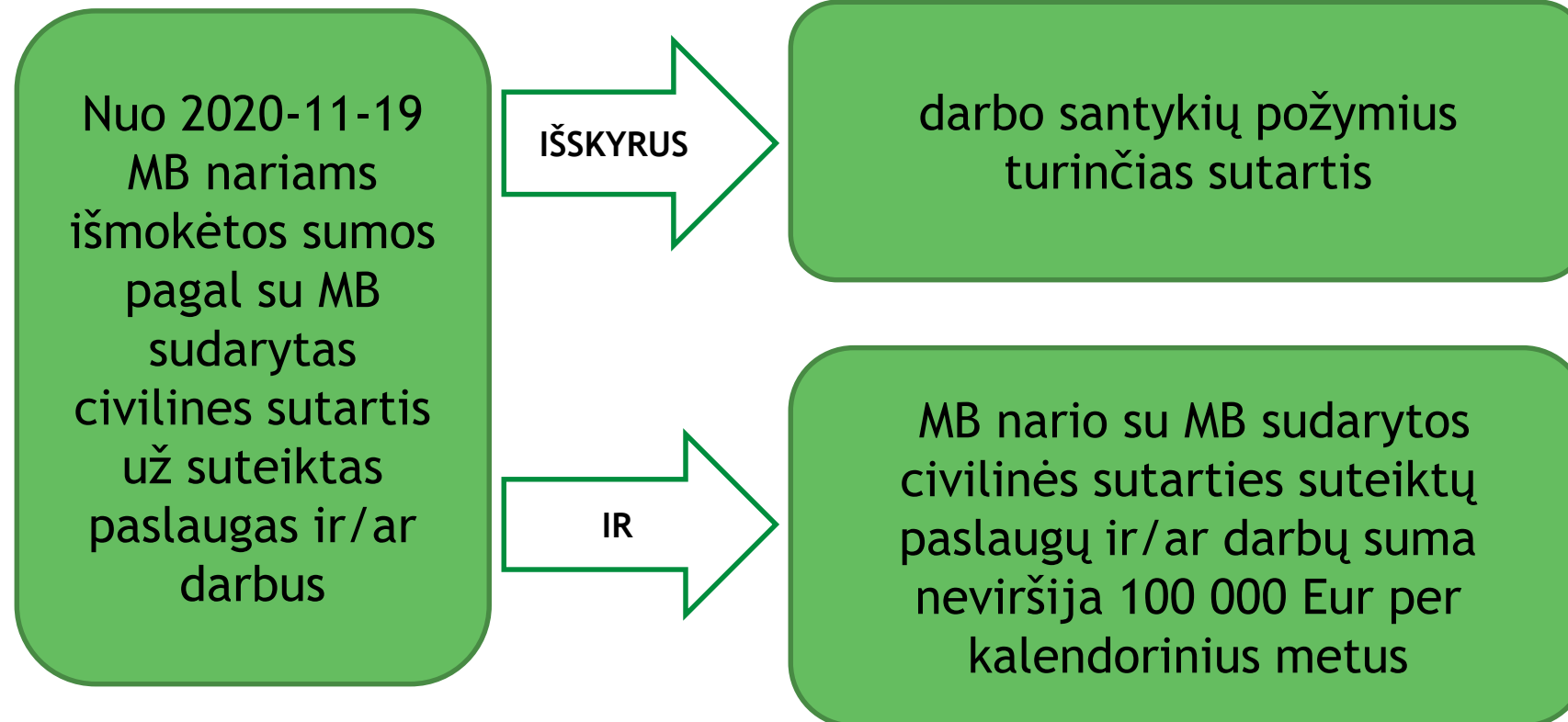


Išlaidos  
infrastruktūrai  
plētoti

īrengti infrastruktūros objektai  
būtini vieneto veikloje

īrengti infrastruktūros objektai,  
kurie nėra būtini vieneto  
veikloje

# Leidžiami atskaitymai



# Leidžiami atskaitymai

## Pavyzdys

MB narys (vadovas) su MB yra sudaręs civilinę sutartį dėl vadovavimo paslaugų. Per 2021 metus MB nario MB suteiktų paslaugų vertė yra 110 000 Eur.

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

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

# Leidžiami atskaitymai

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



# Leidžiami atskaitymai

## Pavyzdys

UAB X savo darbuotojai išmokėjo vienkartinę pašalpą, mirus jos sutuoktiniui.

Gauta pašalpa yra gyventojų pajamų mokesčio objektas. UAB X ši suma yra leidžiami atskaitymai.

# Leidžiami atskaitymai

## Pavyzdys

Įmonė mirus darbuotojui, išmokėjo pašalpą mirusio darbuotojo sutuoktinei, su kuria įmonė nėra susijusi darbo santykiais.

Kadangi pašalpa išmokėta buvusio darbuotojo sutuoktinei, tai pašalpos suma priskiriama įmonės neleidžiamiems atskaitymams.

# Leidžiami atskaitymai

## Pavyzdys

UAB X nupirko bilietus į kino teatrą ir nemokamai įteikė kiekvienam darbuotojui ir jų vaikams.

Pajamų natūra suma - tai darbdavio darbuotojo ir jo šeimos nario (vaiko) naudai išleista pinigų suma, sumokėta už bilietus, kuri pripažįstama **darbuotojo** pajamomis, gautomis natūra ir yra gyventojų pajamų mokesčio objektas, todėl UAB X šią sumą gali priskirti leidžiamiems atskaitymams.

# Leidžiami atskaitymai

## Pavyzdys

**UAB A savo darbuotojui, dirbančiam nuotoliniu būdu, išmokėjo kompensaciją už darbuotojo darbo priemonių ir turto naudojimą.**

Tokia darbuotojui mokama kompensacija, kuri pagal GPMĮ laikoma gyventojų pajamų mokesčio objektu, priskiriama leidžiamiems atskaitymams.

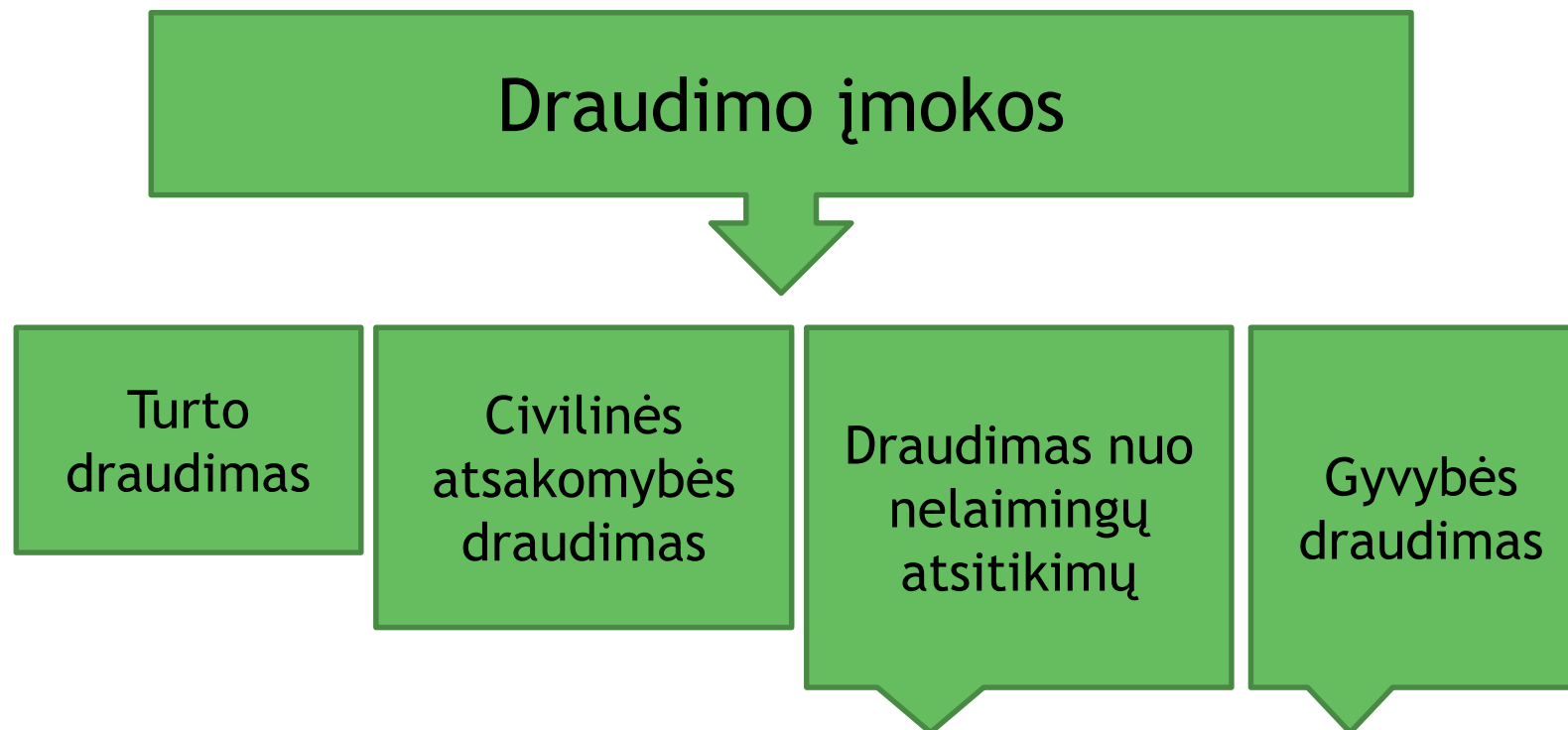
# Leidžiami atskaitymai

## Pavyzdys

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

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

# Leidžiami atskaitymai



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

# Leidžiami atskaitymai

## Pavyzdys

**Bendrovės darbuotojai apdrausti nuo nelaimingų atsitikimų. Naudos gavėjai - darbuotojai arba bendrovė.**

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

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

# Leidžiami atskaitymai

## Pavyzdys

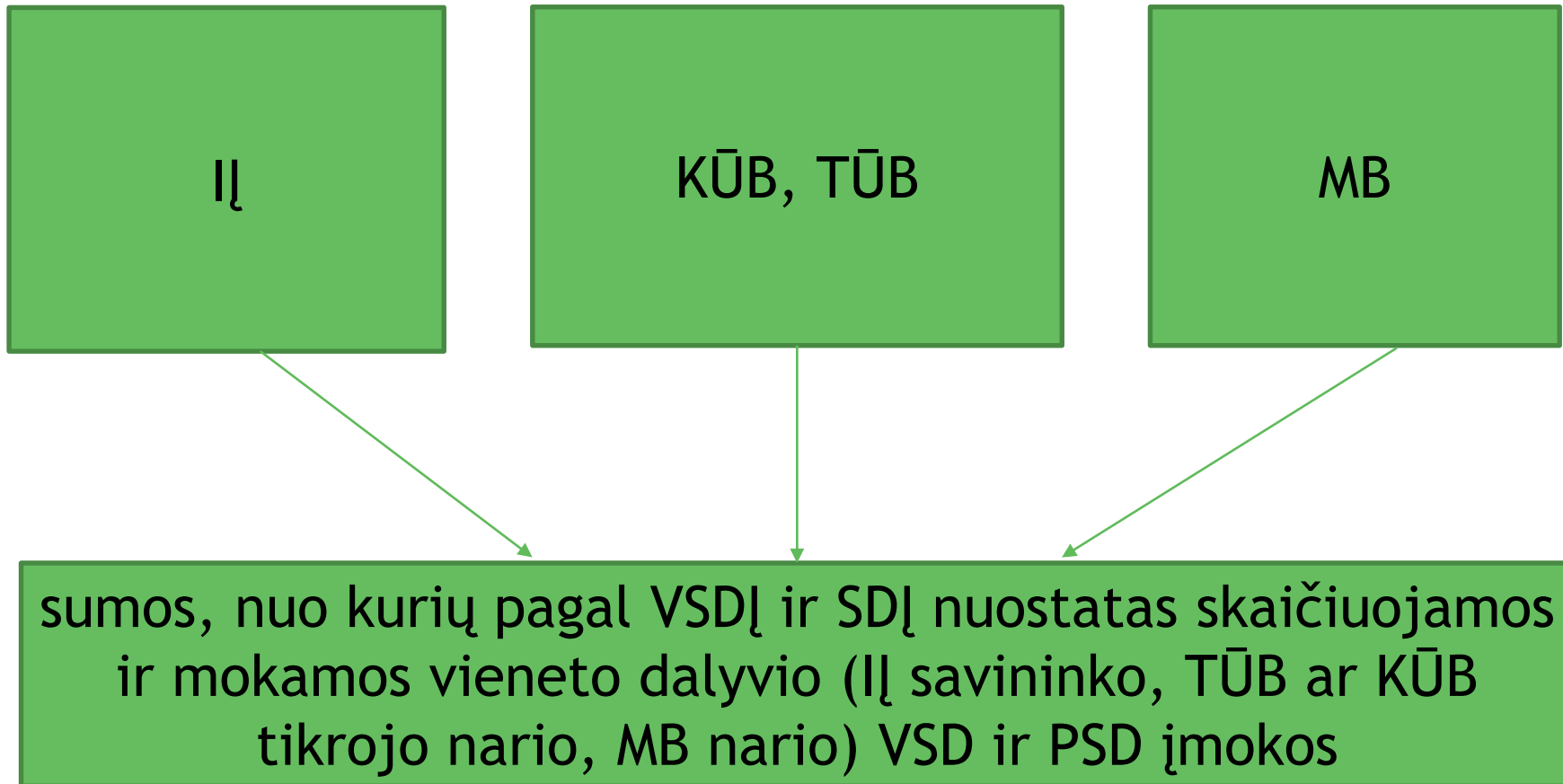
**Bendrovė pagal sąrašą apdraudė darbuotojų pareigybes nuo nelaimingų atsitikimų. Naudos gavėjas yra Bendrovė.**

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

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



# Leidžiami atskaitymai



# Leidžiami atskaitymai

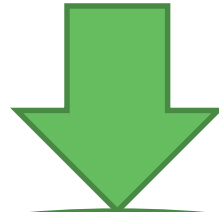
## Pavyzdys

MB narys faktiškai iš MB 2021 m. gauna (išsiima) 1284 Eur/mėn. lėšų asmeniniams poreikiams (kodas 02). VSD ir PSD įmokos mokamos nuo 50 proc. MB nario asmeniniams poreikiams išsiimtą lėšų sumą, t. y. nuo 642 Eur. Ar leidžiamiems atskaitymams galima priskirti visą 1284 Eur sumą, ar 642 Eur sumą?

Jei MB skaičiuoja ir moka MB nario VSD įmokas kiekvieną mėnesį nuo 642 Eur, tai ši suma priskiriama leidžiamiems atskaitymams, o nuo šios sumos apskaičiuotos VSD ir PSD įmokos, priskiriamos ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams.

Likusi suma, nuo kurios neskaičiuojamos ir nemokamos MB nario VSD įmokos (likusi 642 Eur suma), laikoma neleidžiamais atskaitymais.



# Ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai



**PMĮ 17 straipsnio 2 dalis**

# Teisės aktai

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

- Savarankiškai aktualią informaciją mokesčių klausimais, seminarų dalijamąją medžiagą, paaiškinimus ir komentarus galite rasti adresu [www.vmi.lt](http://www.vmi.lt).
- E. seminarų įrašai skelbiami [VMI Youtube kanale](#).
- Pasikonsultuoti su VMI specialistais Jus dominančiais mokesčių klausimais galite telefonais 1882 arba +370 5 260 5060.
- Užsisakyti konsultanto skambutį galite prisijungę prie [Mano VMI](#). Dešiniajame kompiuterio ekrano kampe viršuje spaudžiate „konsultanto“ ikonėlę  ir pasirenkate „Užsakykite skambutį“ .

Užsakykite  
skambutį

**miC 1882**  
MOKESČIŲ INFORMACIJOS CENTRAS

Dėkojame už dėmesį