

Leidžiami atskaitymai



Mokesčių informacijos departamentas
2020 m.

Seminaro planas

- **Leidžiami atskaitymai**
- **Ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai**

Leidžiami atskaitymai

Pelno mokesčio įstatymo 17 straipsnis:
išlaidos darbuotojų naudai, jei ši darbuotojų gauta nauda pagal Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo (toliau - GPMĮ) nuostatas yra gyventojų pajamų mokesčio objektas

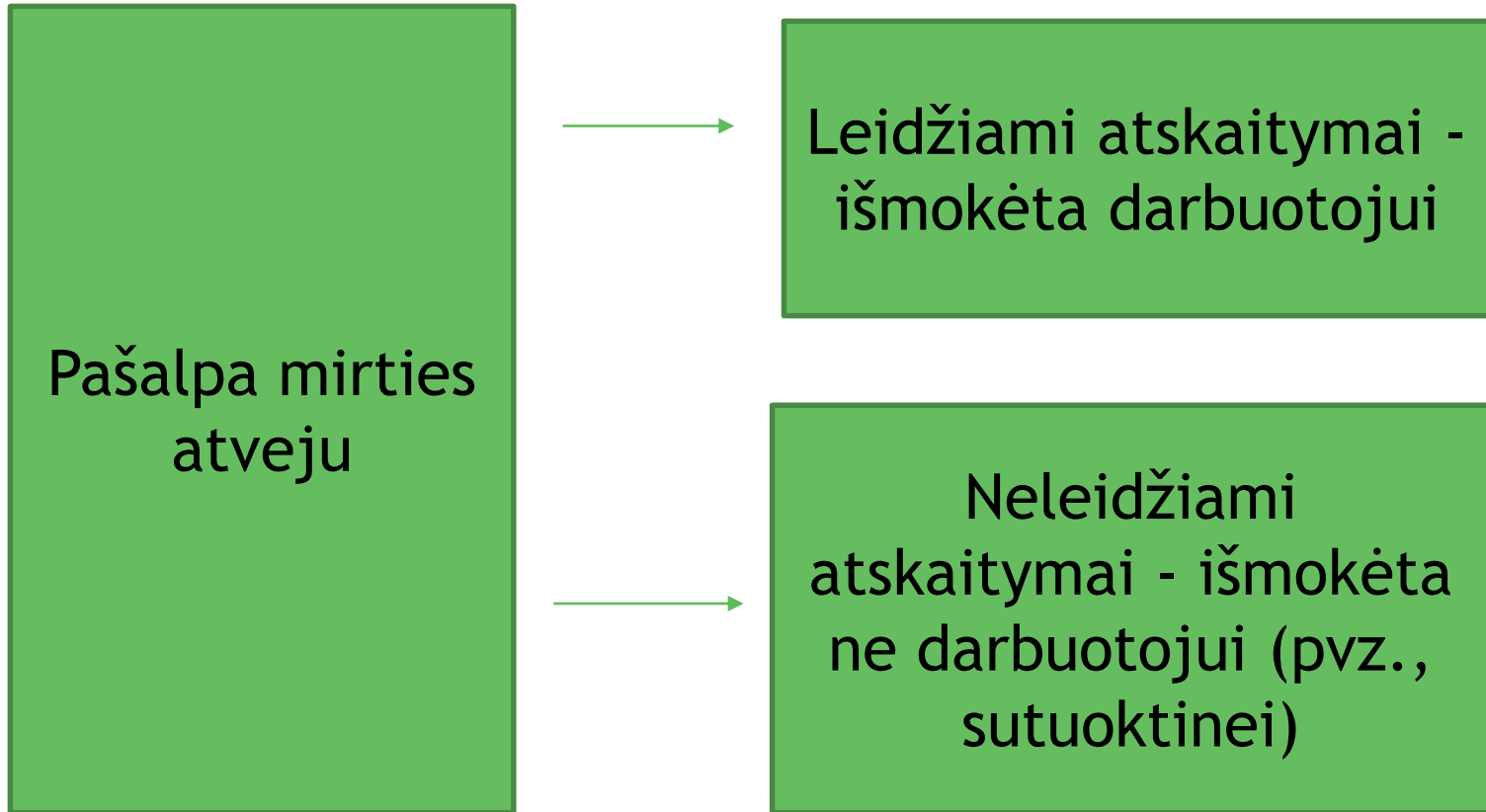
```
graph TD; A["Pelno mokesčio įstatymo 17 straipsnis:  
išlaidos darbuotojų naudai, jei ši darbuotojų gauta nauda pagal Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo (toliau - GPMĮ) nuostatas yra gyventojų pajamų mokesčio objektas"] --> B["darbuotojai"]; A --> C["darbuotojo šeimos nariai"];
```

darbuotojai

darbuotojo šeimos
nariai

Leidžiami atskaitymai

Pavyzdys



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.

Darbuotojų natūra gautos pajamos yra gyventojų pajamų mokesčio objektas, todėl UAB X šią sumą gali priskirti leidžiamiems atskaitymams.

Leidžiami atskaitymai

individualios
įmonės (toliau - IĮ)

komandinės
ūkinės bendrijos
(toliau - KŪB)

mažosios
bendrijos
(toliau - MB)

suma, nuo kurios pagal Lietuvos Respublikos valstybinio socialinio draudimo įstatymo nuostatas skaičiuojamos ir mokamos vieneto dalyvio (IĮ savininko, TŪB ar KŪB tikrojo nario, MB nario) VSD įmokos.

Leidžiami atskaitymai

Draudimo įmokos

```
graph TD; A[Draudimo įmokos] --> B[Turto draudimas]; A --> C[Civilinės atsakomybės draudimas]; A --> D[Draudimas nuo nelaimingų atsitikimų]; A --> E[Gyvybės draudimas];
```

Turto
draudimas

Civilinės
atsakomybės
draudimas

Draudimas
nuo
nelaimingų
atsitikimų

Gyvybės
draudimas

- būtinoms vieneto pajamoms uždirbti ar ekonominei naudai gauti, arba
 - išlaidos darbuotojų naudai

Leidžiami atskaitymai

Pavyzdys

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

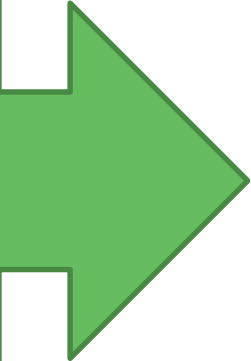
- Vadovaujantis GPMĮ 9 straipsnio nuostatomis draudimo įmokos, mokamos bendrovės darbuotojų naudai, laikomos gyventojų pajamų mokesčio objektu, todėl bendrovė šią sumą priskiria leidžiamiems atskaitymams;
- Kai draudimo nuo nelaimingų atsitikimų įmokos mokamos darbdavio naudai, tai bendrovės faktiškai patirtos išlaidos priskiriamos leidžiamiems atskaitymams, kaip būtinos pajamoms uždirbti ar ekonominei naudai gauti.

Leidžiami atskaitymai

- Žaliavos ir medžiagos;
- Gamybos atliekos;
- Parduotų prekių įsigijimo kaina;
- Raštinės ir biuro reikmenų įsigijimo, banko paslaugų išlaidos;

Leidžiami atskaitymai

Konsultacinės,
juridinės
išlaidos,
audito ir pan.
išlaidos



- tą mokestinį laikotarpį,
kurį audito paslaugos buvo
atliktos

- tą mokestinį laikotarpį,
už kurį auditas buvo
atliktas

Leidžiami atskaitymai

Biuro interjero
puošimo
išlaidos

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

Patalpų
nuomos
išlaidos

mokesčiai už
komunalines
paslaugas, už
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. UAB apmoka už gyventoją privalomas kaupti lėšas, kurios bus skiriamos namui atnaujinti pagal privalomuosius pastatų naudojimo ir priežiūros reikalavimus. Ar tokios išlaidos priskiriamos leidžiamiems atskaitymams?

Už gyventoją sumokėtos privalomos kaupti lėšos UAB leidžiamiems atskaitymams priskiriamos tik tokiu atveju, jeigu tokios išlaidos 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;
- įmonė pati nusistato, kokiais dokumentais, patvirtintais atsakingų asmenų parašais, turi būti įforminamas įmonės veiklai tenkančių degalų (kuro) ir elektros bei kitų su eksploataavimu susijusių medžiagų sunaudojimas;
- išlaidos, susijusios su specializuotų organizacijų atliekamais patarnavimais.

Leidžiami atskaitymai

Pavyzdys

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

Tokias sąnaudas 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

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 (patirtos ir negražintos) apsaugant darbuotojus nuo užsikrėtimo rizikos laikotarpiu, kai valstybėje paskelbta valstybės lygio ekstremali situacija dėl naujojo koronaviruso (COVID-19) plitimo grėsmės.

Leidžiami atskaitymai

Pavyzdys

Ar gali įmonė patirtas išlaidas, susijusias su dalyvavimu renginiuose (parodos, mokymai, konferencijos ir kt.), komandiruotėmis, priskirti leidžiamiems atskaitymams, jeigu šie renginiai ir komandiruotės atšaukiami dėl paskelbto karantino?

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

Leidžiami atskaitymai

Pavyzdys

Įmonė, siekdama apsaugoti savo darbuotojus, kurie į darbą/ iš darbo keliauja viešuoju transportu, suteikia jiems galimybę iš namų į darbą / iš darbo į namus vykti įmonės turimais automobiliais. Darbo funkcijų atlikimui darbuotojams automobiliai nereikalingi ir nebuvo suteikti. T. y. automobiliais būtų naudojamasi tik vykimui į darbą/parvykimui iš darbo į namus.

Įmonės išlaidos, įskaitant ir susijusias su priimtu sprendimu darbuotojams (kurie į darbą/ iš darbo keliauja viešuoju transportu) suteikta galimybė į darbą iš namų/ iš darbo į namus vykti įmonės turimais automobiliais yra laikomos patirtos 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, 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?

Įmonės išlaidos skirtos dezinfekavimo priemonių bei dezinfekavimo paslaugos įsigijimui yra laikomos patirtos 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

Įmonės, vertindamos pandeminę situaciją ir su Covid - 19 susijusias rizikas bei siekdamos užtikrinti veiklos tęstinumą kritiniu laikotarpiu (jeigu užsikrėtę dalis darbuotojų), ėmėsi papildomų priemonių - izoliavimosi patalpų įrengimas ir visaverčių gyvenimo sąlygų sukūrimas darbuotojams, kurie sutinka izoliuotis įmonėje, siekiant užtikrinti įmonės veiklos tęstinumą, įskaitant ir darbuotojų maitinimą. Ar šios įmonės patirtos sąnaudos, skirtos kovai su COVID-19, galėtų būti priskiriamos leidžiamiems atskaitymams?

Leidžiami atskaitymai

Pavyzdžio tęsinys

Tuo atveju, kai vieneto darbuotojai yra izoliuojami dėl nepalankios epideminės COVID-19 (koronaviruso infekcijos) situacijos paskelbto karantino (kurio metu vieneto veiklai yra nustatytas specialus veiklos režimas ar apribojimai) metu, tai izoliuotų darbuotojų apgyvendinimas ir maitinimas yra objektyviai sąlygota būtinybė ir tokių darbuotojų izoliavimosi patalpų įrengimo, apgyvendinimo bei maitinimo išlaidos jų izoliacijos, kuri būtina vieneto veiklos tęstinumui užtikrinti, laikotarpiu, gali būti priskiriamos leidžiamiems atskaitymams.

Leidžiami atskaitymai

Pavyzdys

Įmonės vairuotojai grįžo iš komandiruotės ir 2 savaitių saviizoliacijos laikotarpiu įmonė savo lėšomis juos apgyvendina. Ar apgyvendinimo išlaidos bus leidžiami atskaitymai?

Kai vairuotojams, grįžusiems iš užsienio komandiruotės, dviejų savaitių izoliacija pagal teisės aktus yra privaloma, tai įmonės patirtos išlaidos dviem savaitėms apgyvendinant darbuotojus, gali būti priskirtos įmonės leidžiamiems atskaitymams kaip būtinosios darbo saugos ir darbuotojų apsaugos išlaidos, jeigu jos pagrįstos juridinę galią turinčiais dokumentais.

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**

Ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai



PMĮ 18 - 30¹ straipsniai

Ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai

Ilgalaikio turto nusidėvėjimo arba amortizacijos sąnaudos:
Turtas

Ilgalaikis turtas, naudojamas ilgiau kaip vienerius metus ir kurio įsigijimo kaina ne mažesnė už įmonės nustatytą

įsigijimo kaina į sąnaudas įskaitoma dalimis per turto nusidėvėjimo arba amortizacijos laikotarpį ne mažesnę už nustatytą PMĮ 1 priedėlyje

Trumpalaikis turtas

įsigijimo kaina į sąnaudas įskaitoma tą mokestinį laikotarpį, kurį šis turtas pradėtas naudoti įmonės veikloje

Ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai

Ilgalaikio materialiojo turto eksploatavimo, remonto ir rekonstravimo sąnaudos

didinama remontuoto arba rekonstruoto ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo kaina, kuri į sąnaudas perkeliama dalimis per likusį arba prailgintą nusidėvėjimo laikotarpį

remonto išlaidos priskiriamos remonto sąnaudoms ir atskaitomos iš pajamų tą mokestinį laikotarpį, kurį jos faktiškai patiriamos

individualios įmonės, ūkinės bendrijos taiko Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. vasario 11 d. įsakymą Nr. 39

Ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai

Pavyzdys

IĮ 2019 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.

Ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai

Komandiruočių sąnaudos

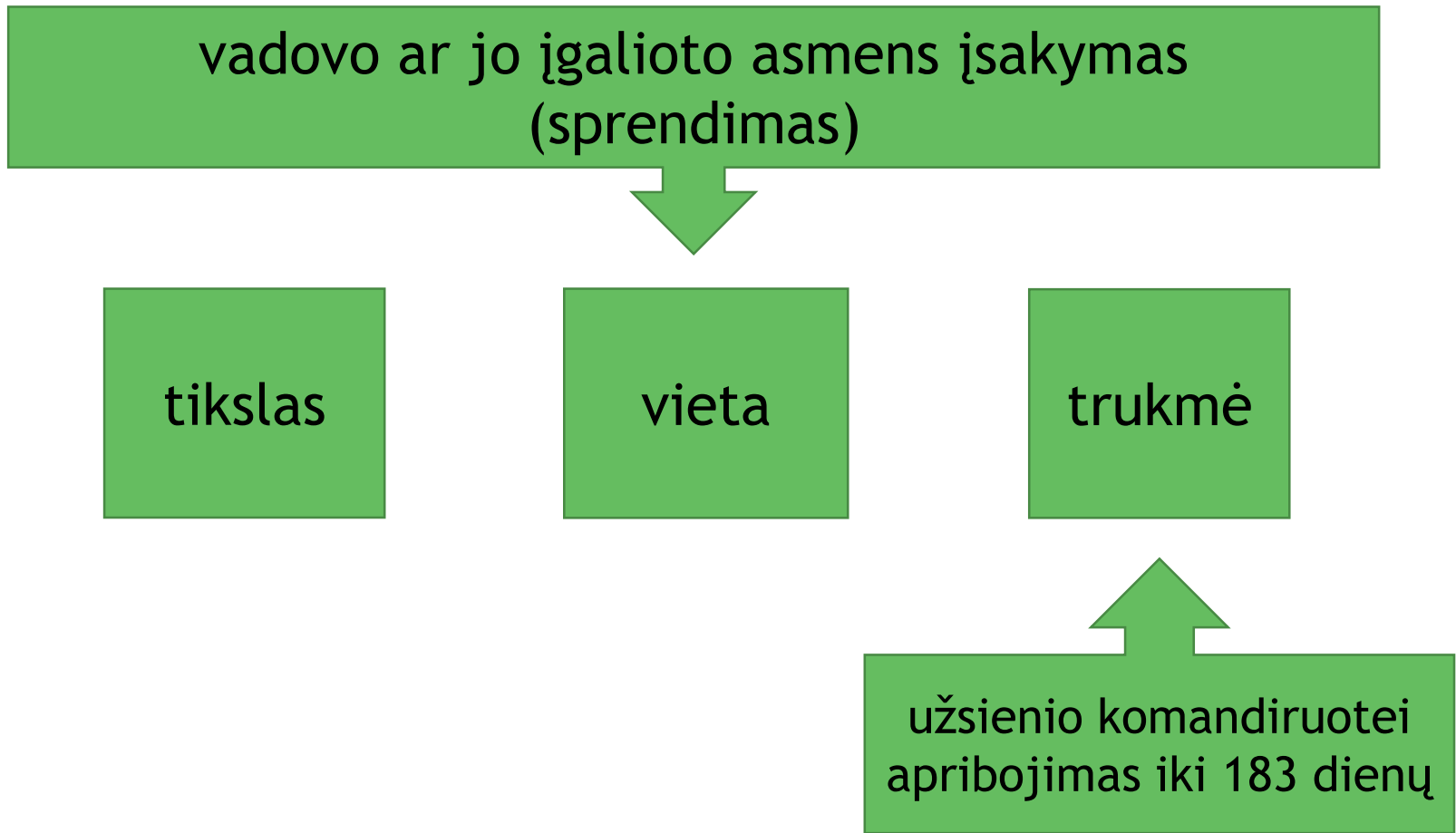
Komandiruotė -
darbuotojo išvykimas iš
nuolatinės darbo vietos

darbo
funkcijos

tarnybinis
pavedimas

kvalifikacijos
kėlimas

Ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai



Ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai

Pavyzdys

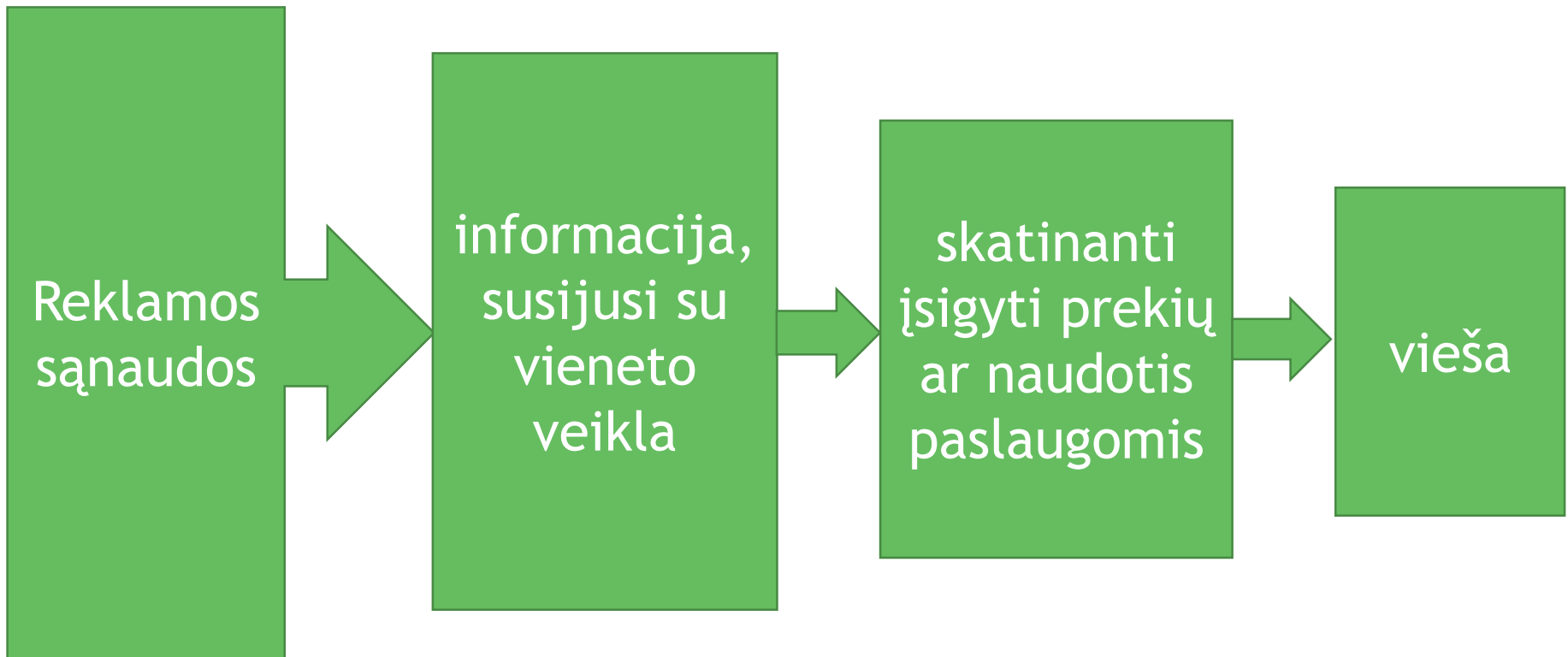
Bendrovės darbuotojas vyksta komandiruotės tikslais į Londoną ir iš komandiruotės grįžta vasario 2 d., tačiau lėktuvas iš Londono Vilniaus oro uoste nusileidžia vasario 3 d. 00 val. 35 min. Kuri diena laikoma paskutine komandiruotės diena?

Paskutine komandiruotės diena laikoma vasario 3 d.

Tuo atveju, jeigu komandiruotės įsakyme buvo netiksliai nurodyta buvimo užsienio valstybėje trukmė, tai darbuotojui grįžus iš komandiruotės, įsakymas turėtų būti patikslintas, nurodant jame faktiškai užsienio valstybėje būtą dienų skaičių.

Ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai

Reklamos sąnaudos



Ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai

Pavyzdys

Įmonė, prekiaujanti buitinėmis prekėmis, suorganizavo reklaminių 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.

Ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai

Pavyzdys

Įmonė, kad pritrauktų daugiau pirkėjų, reklaminės akcijos metu organizavo konkursą, 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.

Ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai



Ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai

Reprezentacijos sąnaudos

lėšos, skirtos naujiems verslo ryšiams užmegzti arba esamiems pagerinti su kitais vienetais arba fiziniais asmenimis



patirtos konkrečių asmenų naudai



Iš pajamų atskaitoma ne daugiau kaip 50 procentų reprezentacinių sąnaudų



atskaitomų sąnaudų suma negali viršyti 2 procentų vieneto pajamų per mokestinį laikotarpį

Ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai

Pavyzdys

Vieneto mokestinio laikotarpio pajamos 23 000 Eur. Vienetas vasario mėnesį surengė reprezentacinį pobūvį, į kurį pakvietė konkrečius vieneto produkcijos pirkėjus. Šiam pobūviui surengti išleista 600 Eur. Visa ši suma laikoma reprezentacinėmis sąnaudomis. Iš pajamų atskaitoma ne daugiau kaip 50 procentų reprezentacinių sąnaudų, t. y. 300 Eur.

Liepos mėnesį vienetas vėl surengė reprezentacinį pobūvį, kuriam surengti išleido 400 Eur. Visa ši suma laikoma reprezentacinėmis sąnaudomis. Iš pajamų atskaitoma ne daugiau kaip 50 procentų reprezentacinių sąnaudų, t. y. 200 Eur. Iš viso per mokestinį laikotarpį patirta 500 Eur (300 Eur + 200 Eur) atskaitytinų reprezentacinių sąnaudų.

Kadangi faktiškai atskaitomų reprezentacinių sąnaudų suma negali viršyti 2 procentų vieneto pajamų per mokestinį laikotarpį, t. y. 460 Eur (23 000 Eur x 2 proc.), todėl šią sumą viršijančios reprezentacinės sąnaudos 40 Eur (500 Eur - 460 Eur) taip pat priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams. Iš viso neleidžiamiems atskaitymams priskiriama 540 Eur (500 Eur + 40 Eur) patirtų reprezentacinių sąnaudų.

Ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai

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 straipsnio 1 dalies 13 punktą.

Svarbu. Juridiniai asmenys alkoholinius gėrimus gali įsigyti tik savo reprezentacinėms reikmėms (vaišinimui), o ne dovanoti kaip suvenyrus.

Ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai

Reprezentacinėms sąnaudoms nepriskiriamos

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

Ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai

Natūralios netekties nuostoliai

natūralus prekių (žaliavų, produkcijos) sumažėjimas

- prekių (žaliavų, produkcijos) saugojimo,
- perpylimo,
- fasavimo,
- vežimo,
- krovimo
- pardavimo, įskaitant nuostolius dėl pirkėjų užmaršumo.

Ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai

faktiškai patirtų šviežių vaisių, uogų, grybų ir daržovių natūralios netekties nuostolių suma negali viršyti 3 procentų vieneto pajamų



faktiškai patirtų natūralios netekties nuostolių, išskyrus šviežių vaisių, uogų, grybų ir daržovių natūralios netekties nuostolius, suma, neviršijanti 1 procento vieneto pajamų

Ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai

Natūralios netekties nuostoliams nepriskiriama:

- prekių (produkcijos) **gedimas** (neįskaitant uogų, daržovių, vaisių, grybų),
- prekių **brokas**,
- prekių netinkamumas vartoti **dėl pasibaigusių realizacijos terminų**,
- nuostoliai **dėl stichinių nelaimių**;
- prekių gabenimo metu susidarę nuostoliai dėl prekių sudužimo;
- gamybos ir technologinių procesų metu susidarę produkcijos nuostoliai.

Ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai

Pavyzdys

Prekybos savitarnos salėje buvo nustatytas prekių trūkumas dėl kompiuterio dingimo. Ar yra nustatyta, kurios 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.

Ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai

Mokesčiai

Iš pajamų
atskaitomi



- Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo nustatyti mokesčiai
- kitais Lietuvos Respublikos įstatymais arba Vyriausybės nutarimais nustatytos rinkliavos bei privalomosios įmokos
- pirkimo ir importo pridėtinės vertės mokesčio sumos, kurios neatskaitomos pagal Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymo nuostatas, ir tik nuo leidžiamų atskaitymų

Ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai

Beviltiškos skolos

Iš pajamų atskaitoma beviltiškų skolų suma, jeigu:

1. skola buvo įtraukta į mokesčių mokėtojo pajamas;
2. mokesčių mokėtojas negali susigrąžinti skolos:
ilgiau kaip vienerius metus, arba
skolininkas yra miręs arba paskelbtas mirusiu,
skolininkas yra bankrutavęs,
skolininkas yra likviduotas;
3. mokesčių mokėtojas gali įrodyti skolos beviltiškumą ir pastangas šioms skoloms susigrąžinti.

Ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai

Pavyzdys

Bendrovė buvusiam darbuotojui suteikė beprocentinę 500 eurų paskolą. Skola buvo gražinama dalimis, tačiau darbuotojas 200 eurų paskolos sumos bendrovei negražino. Pagal bendrovės apskaitos politiką skolos nurašomos po metų. Ar nurašyta paskolos suma laikoma beviltiška skola?

Negražinta skolos suma nėra laikoma bendrovės pajamomis ir nesietina su pajamų uždirbimu, todėl ji nelaikoma beviltiška skola.

Ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai

Iš pajamų atskaitomos išlaidos darbuotojų ir (arba) jų šeimos narių naudai, kurios nėra gyventojų pajamų mokesčio objektas

už fizinių asmenų, susijusių su vienetu darbo santykiais, mokymą

- tiesiogiai sumokėtos mokymo įstaigoms Europos ekonominės erdvės (toliau - EEE) valstybių ir užsienio valstybių, kurios nepriklauso EEE, tačiau su kuriomis Lietuvos Respublika yra sudariusi dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis,
- baigę mokslą darbuotojai įgyja aukštąjį išsilavinimą ir (arba) kvalifikaciją
- šis išsilavinimas ir (arba) kvalifikacija būtini vieneto pajamoms uždirbti.

sumos, kai neįmanoma nustatyti konkretaus darbuotojo ir (arba) jo šeimos nario (sutuoktinio, vaiko (įvaikio) gautos individualios naudos

- naudos teikimas numatytas kolektyvinėje sutartyje
- atskaitoma suma negali viršyti 5 proc. per mokestinį laikotarpį darbuotojams apskaičiuoto darbo užmokesčio (nuo kurio skaičiuojamos VSD) sumos.

Ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai

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 1500 Eur.

Sumokėtos sumos atskaitomos iš įmonės A pajamų tą patį mokestinį laikotarpį.

Ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai

Pavyzdys

Vykdydamas kolektyvinėje sutartyje nustatytus įsipareigojimus vienetas organizuoja darbuotojų maitinimą: įrengia valgyklos patalpas, užtikrina pilną jų išlaikymą, organizuoja maisto paruošimą ir tiekimą, neribojant maitinimosi kiekio ir sumos. Konkretaus darbuotojo gautos individualios naudos dydžio identifikuoti neįmanoma.

Ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams vienetas galės priskirti mokesčio laikotarpio valgyklos patalpų nusidėvėjimo, įrengimų nusidėvėjimo, eksploatacijos ir aptarnaujančio personalo išlaikymo, maisto produktų įsigijimo išlaidas (arba jų dalį) ne didesnes kaip 5% darbuotojams tą mokesčio laikotarpį apskaičiuoto darbo užmokesčio (nuo kurio skaičiuojamos valstybinio socialinio draudimo įmokos).

Ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai

Parama

Mokesčio mokėtojai, pagal Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymą turintys teisę teikti tik paramą (pelno siekiantys)

iš mokesčio laikotarpio pajamų gali du kartus atskaityti išmokas (išskyrus išmokas grynaisiais pinigais, viršijančias 250 MGL dydžio sumą vienam paramos gavėjui per mokesčio laikotarpį), įskaitant perleistą turtą, suteiktas paslaugas, tačiau 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 mokesčių laikotarpių nuostolius.

Ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai


Mokesčio mokėtojai, pagal Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymą turintys teisę teikti labdarą ir paramą (pelno nesiekiantys)



iš mokestinio laikotarpio pajamų gali atskaityti visas išmokas (išskyrus išmokas grynais pinigais, viršijančias 250 MGL dydžio sumą vienam paramos ar labdaros gavėjui per mokestinį laikotarpį), įskaitant perleistą turtą, suteiktas paslaugas, kurios Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymo nustatyta tvarka skirtos labdarai ir paramai.

Ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai

Teikiamos
paramos
vertė



- ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė.
- kito turto - šio turto įsigijimo kaina.
- paslaugų savikaina.
- panaudos teise perduodant ilgalaikį materialųjį turta, paramos suma lygi apskaičiuotai šio turto nusidėvėjimo per laikotarpį, kurį paramos gavėjas jį naudojo, sumai.

Ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai

Narių mokesčiai, įnašai ir įmokos

Iš pajamų
atskaitomi



- suma, ne didesnė kaip 0,2 proc. pajamų
- tikslinių nario įmokų suma, ne didesnė kaip 0,2 proc. pajamų, jeigu jie sumokami vienetams, 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

Ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai

Mokestinio laikotarpio nuostolių perkėlimas

Mokestiniai nuostoliai ne finansų įstaigoms

Veiklos

Perkeliami neribotą laiką, jei vykdoma veikla, dėl kurios jie susidarė

Dengiami veiklos ir VP perleidimo pajamomis

Ne daugiau kaip 70 proc. mokestinio laikotarpio pajamų

Vertybinių popierių (VP) ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo

Perkeliami 5 metus

Dengiami tik VP ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo veiklos pajamomis

Ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai

Palūkanos

Atskaitoma iš pajamų

Atitinka rinkos kainą

Paskola susijusi su pajamų uždirbimu arba ekonomine nauda

Atskaitymo neriboja kitos palūkanų atskaitymą ribojančios taisyklės

Ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai

Atvejai, kuriais netaikoma PMĮ 30-1 straipsnyje nustatyta palūkanų atskaitymo ribojimo taisyklė



1. Palūkanų pajamas viršijančioms palūkanų sąnaudoms, patirtoms dėl paskolų, skirtų ilgalaikiams viešosios infrastruktūros projektams, kurių tikslas yra sukurti, modernizuoti, valdyti ir (arba) prižiūrėti viešiesiems interesams tenkinti skirtą turtą, finansuoti, kai projekto vykdytojas, jo turtas yra, palūkanų sąnaudos patiriamos ir pajamos gaunamos Europos Sąjungos valstybėje narėje.
2. Finansų įstaigoms ir draudimo įmonėms.
3. Vienetams, neturintiems susijusių asmenų (vienetų).
4. Sandorių, sudarytų iki 2018 m. gruodžio 31 d., išskyrus atvejus, kai po 2019 m. sausio 1 d. pakeičiamos sandorio sąlygos (sandorio trukmė ar suma), palūkanoms.

Teisės aktai

- Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo 17-30¹ 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. balandžio 29 d. nutarimas Nr. 526 „Dėl dienpinigių ir kitų komandiruočių išlaidų apmokėjimo“
- 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“

Užsiregistruoti į Valstybinės mokesčių inspekcijos seminarą galima:

- **elektroniniu būdu VMI interneto svetainėje**
<https://www.vmi.lt/cms/seminarai>
- **telefonais 1882 arba +370 5 260 5060**

- Savarankiškai aktualią informaciją mokesčių klausimais, seminarų dalijamąją medžiagą, paaiškinimus ir komentarus galite rasti - www.vmi.lt;
- Pasikonsultuoti su VMI specialistais galite telefonu 1882 arba +370 5 260 5060. Telefonu suteikta konsultacija yra lygiavertė rašytinei, nes pokalbiai yra įrašomi bei saugomi 5 metus;
- e. seminarų įrašai skelbiami VMI Youtube kanale.

Dėkojame už dėmesį