Sąnaudos, priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams

Mokesčių informacijos departamentas

2022 m. vasario 14 d.

VMI VALSTYBINĖ MOKESČIŲ INSPEKCIJA

Seminaro planas

- Sąvokų santrumpos
- Sąnaudos, priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams
- Neleidžiami atskaitymai dėl mokestinės tvarkos neatitikimų
- Teisės aktai

Sąvokų santrumpos

Europos ekonominė erdvė – EEE

Valstybinė mokesčių inspekcija – VMI

Dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis – DAIS

Uždaroji akcinė bendrovė – UAB

Individuali įmonė – IĮ

Nuolatinė buveinė – NB

Pridėtinės vertės mokestis – PVM

Tikslinė teritorija - TT

Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymas - PMĮ

Sąnaudos, priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams

PMĮ 31 straipsnis	
1 dalies 1-20 punktai	• Iš pajamų neatskaitomos sąnaudos, kurios laikomos neleidžiamais atskaitymais
2 dalis	• Neleidžiamų atskaitymų pripažinimas, kai išmokamos išmokos užsienio vienetams, registruotiems ar kitaip organizuotiems TT
3-6 dalys	• Neleidžiamų atskaitymų pripažinimas dėl mokestinės tvarkos neatitikimo

Sąnaudos, priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams

PMĮ 31 straipsnio 1 dalies 1 punktas

- PVM, mokamas į biudžetą, išskyrus PMĮ 24 straipsnyje numatytus atvejus
- pelno mokestis, nustatytas PMĮ

Sąnaudos, priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams

1 pavyzdys

Situacija: UAB vairuotojai komandiruotės metu pirko kurą Lenkijoje ir pateikė kvitus, kuriuose išskirtas lenkiškas PVM.

Degalų įsigijimo PVM suma viršija minimalią grąžinimo sumą, tačiau UAB prašymo susigrąžinti PVM iš užsienio valstybės neteikė dėl sumos dydžio ar kitų priežasčių, t. y. (PVM suma negrąžinta ne pagal teisės aktų nuostatas, o UAB sprendimu).

Klausimas: Ar iš užsienio valstybės nesusigrąžinta PVM suma priskiriama leidžiamiems ar neleidžiamiems atskaitymams?

Atsakymas: Šiuo atveju **nesusigrąžinta PVM** suma priskiriama neleidžiamiems atskaitymams.

Sąnaudos, priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams

PMĮ 31 straipsnio 1 dalies 3 punktas

- Netesybos
- į biudžetą ir valstybės fondus sumokėtos baudos
- delspinigiai
- kitos sankcijos už Lietuvos Respublikos teisės aktų pažeidimus

Sąnaudos, priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams

2 pavyzdys

Situacija: UAB veikla – šaldymo įrangos pardavimas bei aptarnavimo paslaugų teikimas. Klientų įrangos gedimus UAB meistrai ne visada laiku pašalina, dėl to klientai patiria nuostolių ir pateikia pretenzijas UAB dėl nuostolių padengimo.

Klausimas: Ar UAB patirtos išlaidos priskiriamos leidžiamiems ar neleidžiamiems atskaitymams?

Atsakymas: Sumos, sumokėtos pagal klientų pateiktas pretenzijas dėl ne laiku ar netinkamai įvykdyto gedimo šalinimo, priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams.

Sąnaudos, priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams

3 pavyzdys

Situacija: Tiekimo įmonės su UAB sudarytoje sutartyje numatytos sankcijos – delspinigių mokėjimas už nesavalaikį atsiskaitymą už patiektas prekes.

Klausimas: Ar sumokėti delspinigiai priskiriami leidžiamiems ar neleidžiamiems atskaitymams?

Atsakymas: Sumos, sumokėtos uždelsus nustatytą atsiskaitymo už patiektas prekes terminą, priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams.

Sąnaudos, priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams

PMĮ 31 straipsnio 1 dalies 4 punktas

- Palūkanos ar kitokios išmokos už susijusių asmenų sutartinių įsipareigojimų nevykdymą
- susijusių asmenų sąvoka nurodyta PMĮ 2 straipsnio 33 dalyje

Sąnaudos, priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams

4 pavyzdys

Situacija: UAB turi kreditorinį įsiskolinimą, kuris susidarė per atitinkamą laikotarpį nesumokėjus kreditoriui už jo suteikus paslaugas. UAB ir kreditorius yra susiję asmenys. Skolos garantijai yra pasirašyti neprotestuotini paprastieji vekseliai. Už įsiskolinimą kreditorius pagal sudarytą grafiką skaičiuoja palūkanas, kurias UAB turi sumokėti.

Klausimas: Ar susijusiam asmeniui pagal sudarytą grafiką mokamos palūkanos priskiriamos leidžiamiems ar neleidžiamiems atskaitymams?

Atsakymas: UAB pagal sudarytą grafiką mokamos palūkanos dėl ne laiku įvykdytos prievolės kreditoriui – susijusiam asmeniui – už suteiktas paslaugas priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams.

Sąnaudos, priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams

PMĮ 31 straipsnio 1 dalies 5 punktas

- Ribojamų dydžių leidžiamų atskaitymų dalis, viršijanti nustatytus dydžius
- ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai nurodyti PMĮ 17 straipsnio 2 dalyje

Sąnaudos, priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams

5 pavyzdys

Situacija: Įmonė prekiauja statybinėmis medžiagomis, iš tiekėjų gauna supakuotas plyteles. Priėmimo metu apžiūrima pakuotė, įvertinama, ar ji nepažeista ir t. t. Tačiau išpakavimo metu (o išpakuojama pagal prekybos poreikį) nustatoma, kad dalis plytelių įskilo arba sudužo ir tokios plytelės nebetinkamos parduoti, todėl įmonė jas nurašo. Nurašius plyteles įmonės natūralios netekties nuostolių suma **viršija 1 proc**. visų pajamų.

Klausimas: Ar **n**urašytų plytelių vertė priskiriama leidžiamiems ar neleidžiamiems atskaitymams?

Atsakymas: Faktiškai patirtos prekių natūralios netekties nuostolių sumos, **didesnės kaip 1 proc**. visų pajamų, priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams.

Sąnaudos, priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams

6 pavyzdys

Situacija: UAB akcininkui – fiziniam asmeniui išmokėjo 1 000 Eur dividendų, nuo kurių apskaičiavo ir **iš savo lėšų** sumokėjo 150 Eur gyventojų pajamų mokesčio (toliau – GPM).

Klausimas: Ar įmonės lėšomis už akcininką sumokėtas GPM priskiriamas leidžiamiems ar neleidžiamiems atskaitymams?

Atsakymas: UAB lėšomis už gyventoją sumokėtas GPM priskiriamas neleidžiamiems atskaitymams.

Sąnaudos, priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams

PMĮ 31 straipsnio 1 dalies 8 punktas

- Sąnaudos, kurios buvo įtrauktos į leidžiamus atskaitymus daugiau kaip prieš 18 mėnesių, tačiau faktiškai iš vienetų, įregistruotų ar kitaip organizuotų TT, gautos prekės ar suteiktos paslaugos neapmokėtos
- TT teritorijų sąrašas patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. gruodžio 22 d. įsakymu Nr. 344

Sąnaudos, priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams

7 pavyzdys

Situacija: UAB iš Madeiroje įregistruoto vieneto 2020 m. sausio mėn. įsigijo už 5 000 Eur prekių (žaislų), kurias realizavo tais pačiais metais. UAB realizuotų prekių vertę priskyrė 2020 mokestinių metų pajamoms, o Madeiroje įregistruotam vienetui už prekes mokėtiną sumą (t. y. įsigijimo savikainą) – 2020 metų leidžiamiems atskaitymams. Tačiau, UAB iki 2021 m. gruodžio 31 d. už prekes neatsiskaitė.

Klausimas: Ar Madeiroje įregistruotam vienetui už prekes mokėtiną sumą (prekių savikainą) 2021 metais UAB turi pripažinti neleidžiamais atskaitymams?

Atsakymas: Tokiu atveju, 2020 mokestiniais metais leidžiamiems atskaitymams priskirta 5 000 Eur suma 2021 metais pripažįstama neleidžiamais atskaitymais.

Sąnaudos, priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams

PMĮ 31 straipsnio 1 dalies 9 punktas

- Parama, išskyrus PMĮ 28 straipsnyje nustatytus atvejus, ir
- dovanos, išskyrus dovanas darbuotojams

Sąnaudos, priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams

PMĮ 31 straipsnio 1 dalies 10 punktas

- Lietuvos vieneto arba NB išmokos (išskyrus išmokas už materialias vertybes, jeigu Lietuvos vienetas arba NB turi dokumentus, patvirtinančius šių vertybių įvežimą), užsienio vienetams, kurie įregistruoti ar kitaip organizuoti TT, jeigu jos nepagrįstos PMĮ 31 straipsnio 2 dalyje nustatytais įrodymais

Sąnaudos, priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams

PMĮ 31 straipsnio 1 dalies 10 punktas ir 2 dalis

- Lietuvos vieneto arba NB išmokos užsienio vienetams, įregistruotiems ar kitaip organizuotiems TT, laikomos neleidžiamais atskaitymais, kai jie mokesčio administratoriaus nustatyta tvarka nepateikia įrodymų, kad:
- šios išmokos yra susijusios su jas išmokančio ir gaunančio vieneto įprastine veikla;
- išmokas gaunantis užsienio vienetas valdo turtą, reikalingą tokiai įprastinei veiklai vykdyti;
- tarp išmokos ir ekonomiškai pagrįstos ūkinės operacijos yra ryšys

Sąnaudos, priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams

PMĮ 31 straipsnio 1 dalies 10 punktas

- Išmokos užsienio vienetams, gaunantiems pajamų ne per NB Lietuvoje, jeigu jos turėjo būti, bet nebuvo apmokestintos PMĮ 37 straipsnyje nustatyta tvarka

Sąnaudos, priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams

PMĮ 31 straipsnio 1 dalies 11 punktas

- Vieneto padarytos žalos atlyginimas
- žala yra dėl vieneto turto netekimo ar pakenkimo jam (sugadinimo) patirtos išlaidos (tiesioginiai nuostoliai), taip pat negautos pajamos, kurias vienetas būtų gavęs, jei nebūtų atlikti neteisėti veiksmai (Lietuvos Respublikos civilinio kodekso 6.249 straipsnis)

Sąnaudos, priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams

8 pavyzdys

Situacija: UAB, teikianti krovinių pervežimo paslaugas, vežė jai patikėtą krovinį, kuris pervežimo metu buvo apgadintas. Krovinio savininkas pateikė pretenziją dėl apgadinto krovinio. Krovinys buvo apgadintas dėl UAB kaltės. UAB sumokėjo krovinio savininkui pretenzijoje nurodytą sumą.

Klausimas: Ar UAB sumokėta krovinio savininkui pretenzijoje nurodytą suma priskiriama leidžiamiems ar neleidžiamiems atskaitymams?

Atsakymas: UAB mokama krovinio savininkui pretenzijoje nurodyta suma už apgadintą krovinį laikoma žalos atlyginimu ir priskiriama neleidžiamiems atskaitymams.

Sąnaudos, priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams

PMĮ 31 straipsnio 1 dalies 12 punktas

- Dividendai ar kitaip paskirstytas pelnas

- paskirstytuoju pelnu nelaikoma :
- pelno dalis, paskirta metinėms išmokoms (tantjemoms) už valdybos ar stebėtojų tarybos narių veiklą,
- vieneto pelno dalis, paskirta išlaidoms darbuotojų naudai ar PMĮ 26 straipsnio 2 dalyje nurodytai naudai teikti

Sąnaudos, priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams

PMĮ 31 straipsnio 1 dalies 13 punktas

- Kitos nesusiję su pajamų uždirbimu ir neįprastinės vieneto vykdomai veiklai sąnaudos bei sąnaudos, nelaikomos leidžiamais atskaitymais pagal PMĮ
- su pajamų uždirbimu nesusijusioms sąnaudoms priskiriamos ir laikomos neleidžiamais atskaitymais pramogų, poilsio, iškylavimo ar kitos sąnaudos, kurios nesiejamos su vieneto įprastine veikla

Sąnaudos, priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams

9 pavyzdys

Situacija: UAB A pasirašė laidavimo sutartį su banku ir laidavo už UAB B, kuri paėmė paskolą iš šio banko. Kadangi UAB B bankrutuoja ir nemoka skolos bankui, tai bankas prisiteisė sumokėti likusią skolos sumą iš UAB A.

Klausimas: Ar bankui sumokėtos skolos sumą UAB A turi priskirti leidžiamiems ar neleidžiamiems atskaitymams?

Atsakymas: UAB A pagal laidavimo sutartį sumokėtos skolos bankui už tikrąjį paskolos gavėją, UAB B, priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams kaip neįprastinės veiklai sąnaudos.

Sąnaudos, priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams

PMĮ 31 straipsnio 1 dalies 14 punktas

- Praėjusių mokestinių laikotarpių klaidų ir netikslumų taisymai pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 18 straipsnį

Sąnaudos, priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams

PMĮ 31 straipsnio 1 dalies 15 punktas

- Sąnaudos dėl turto ir įsipareigojimų, išskyrus išvestinių finansinių priemonių, įsigytų rizikai apdrausti, perkainojimo, atlikto teisės aktų nustatyta tvarka

Sąnaudos, priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams

10 pavyzdys

Situacija: UAB mokestinio laikotarpio pabaigoje, atsižvelgdama į teisės aktų reikalavimus, perkainavo ilgalaikį turtą – sandėlį pagal tikrąją rinkos kainą. Sandėlis – senas, nenaudojamas UAB veikloje. Sandėlio vertė iki jo perkainavimo buvo 50 000 Eur. Atlikus sandėlio perkainojimą, to turto vertė – 35 000 Eur.

Klausimas: Ar turto vertės sumažėjimo suma priskiriama leidžiamiems ar neleidžiamiems atskaitymams?

Atsakymas: Po atlikto sandėlio perkainavimo, teisės aktų nustatyta tvarka, turto vertės sumažėjimo suma 15 000 Eur = (50 000 – 35 000) priskiriama neleidžiamiems atskaitymams.

Sąnaudos, priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams

PMĮ 31 straipsnio 1 dalies 17 punktas

- Neapmokestinamosioms pajamoms tenkantys leidžiami atskaitymai ir ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai
- neapmokestinamosios pajamos išvardintos PMĮ 12 straipsnyje

Sąnaudos, priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams

11 pavyzdys

Situacija: UAB 2020 m. sausio mėn. įsigijo automobilį už 30 000 Eur, kurį apdraudė nuo nelaimingų atsitikimų (avarijų). 2021 m. kovo mėn. šis automobilis avarijos metu buvo apgadintas. UAB automobilį po įvykio suremontavo ir už tai remonto paslaugas teikiančiai įmonei sumokėjo 5 000 Eur. Draudimo kompanija kompensavo patirtas remonto išlaidas.

Klausimas: Ar automobilio remonto išlaidos turi būti priskiriamos leidžiamiems ar neleidžiamiems atskaitymams?

Atsakymas: Kadangi gautas žalos atlyginimas priskiriamas neapmokestinamosioms pajamoms, tai automobilio remonto išlaidos turi būti priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams.

Sąnaudos, priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams

12 pavyzdys

Situacija: Mokestiniu laikotarpiu viešoji sveikatos priežiūros įstaiga iš viso uždirbo 1 500 000 Eur pajamų, iš kurių 1 000 000 Eur pajamų už suteiktas paslaugas, finansuojamas iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo lėšų, kurios pagal PMĮ 12 straipsnio 1 dalies 6 punkto nuostatas priskiriamos neapmokestinamosioms pajamoms. Leidžiami ir ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai sudarė 900 000 Eur. Įstaiga apskaičiavo, kad neapmokestinamosioms pajamoms, kurios buvo finansuojamos iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo lėšų, tenka 600 000 Eur leidžiamų ir ribojamų dydžių leidžiamų atskaitymų.

Klausimas: Ar neapmokestinamosioms pajamoms uždirbti, kurios buvo finansuojamos iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo lėšų, tenkantys leidžiamų ir ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai priskiriami leidžiamiems ar neleidžiamiems atskaitymams?

Atsakymas: Ši suma priskiriama neleidžiamiems atskaitymams.

Sąnaudos, priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams

PMĮ 31 straipsnio 1 dalies 18 punktas

- Sąnaudos, susijusios su pajamomis iš tarptautinio vežimo jūrų laivais arba tarptautinio vežimo jūrų laivais ir su juo tiesiogiai susijusios veiklos, jei laivybos vieneto pasirinkimu pajamoms iš tarptautinio vežimo jūrų laivais arba tarptautinio vežimo jūrų laivais ir su juo tiesiogiai susijusios veiklos pagal PMĮ 38-1 straipsnio nuostatas taikomas fiksuotas pelno mokestis

Sąnaudos, priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams

PMĮ 31 straipsnio 1 dalies 19 punktas

- Leidžiami atskaitymai ir ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai, tenkantys per Lietuvos vieneto NB, esančias EEE valstybėse arba valstybėse, su kuriomis Lietuvos Respublika yra sudariusi ir taiko DAIS, vykdomos veiklos pajamoms, jeigu per šias NB vykdomos veiklos pajamos nustatyta tvarka apmokestinamos pelno mokesčiu ar jam tapačiu mokesčiu tose valstybėse

Sąnaudos, priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams

13 pavyzdys

Situacija: UAB, užsiimanti statybine veikla, Latvijoje yra įsteigusi NB. UAB veiklą vykdo tiek Lietuvoje, tiek Latvijoje. Darbuotojai, dirbantys pagal darbo sutartis, pagal vadovo įsakymą siunčiami į komandiruotę – į NB Latvijoje. Komandiruotės trukmė neviršija 183 dienų. Pelno mokestis nuo pajamų, uždirbtų vykdant veiklą per NB, bus mokamas į Latvijos biudžetą. Darbuotojams, išvykusiems į komandiruotę, priskaičiuojami dienpinigiai.

Klausimas: Ar sąnaudos susijusios su NB vykdoma veikla, įskaitant darbuotojų komandiruotes į NB užsienio valstybėje (ar iš jos į Lietuvą) atskaitomos iš Lietuvos vieneto pajamų?

Atsakymas: Visos su NB vykdoma veikla, įskaitant darbuotojų komandiruotės į NB užsienio valstybėje (ar iš jos į Lietuvą), susijusios sąnaudos, kai komandiruotės metu darbuotojai atlieka užduotis NB naudai, apskaičiuojant Lietuvos vieneto apmokestinamąjį pelną, iš pajamų neatskaitomos.

Sąnaudos, priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams

PMĮ 31 straipsnio 1 dalies 20 punktas

- Sąnaudos, patirtos darant Lietuvos Respublikos baudžiamojo kodekso uždraustą veiką, įskaitant kyšius
- Kyšininkavimas yra specifinė korupcijos forma, kuri gali būti apibrėžta kaip savanoriškas tam tikros naudos davimas asmeniui, siekiant paveikti jo oficialios pareigos atlikimą, kad kokius nors veiksmus, pavestus jam atlikti pagal įgaliojimą, asmuo atliktų netinkamai arba kad jų visai neatliktų

Sąnaudos, priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams

14 pavyzdys

Situacija: Įmonė jos darbuotojui, kuris atliko komercinį šnipinėjimą, sumokėjo už tai darbo užmokestį, nuo darbo užmokesčio apskaičiavo ir į biudžetą sumokėjo socialinio draudimo įmokas, gyventojų pajamų mokestį.

Klausimas: Ar įmonės patirtos išlaidos priskiriamos leidžiamiems ar neleidžiamiems atskaitymams?

Atsakymas: Komercinis šnipinėjimas pagal Lietuvos Respublikos baudžiamojo kodekso 210 straipsnį laikomas uždrausta veika, todėl įmonės už komercinį šnipinėjimą jos sumokėtas darbuotojui darbo užmokestis, taip pat sumokėtos socialinio draudimo įmokos, gyventojų pajamų mokestis laikomi neleidžiamais atskaitymais.

Sąnaudos, priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams

15 pavyzdys

Situacija: Mokesčių administratorius gavo informaciją pasitikėjimo telefonu, kad įmonės X darbuotojas perdavė įmonės Y darbuotojui kyšį sumoje 3 000 Eur. Mokesčių administratorius, kartu su teisėsaugos institucijomis, vadovaujantis Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo 127 straipsniu, atliko įmonėje X kontrolės veiksmus, kurių metu nustatė, kad įmonė X dalyvauja viešuosiuose pirkimuose ir įmonės X darbuotojas davė įmonės Y darbuotojui, esančiam viešųjų pirkimų komisijos nariu, 3 000 Eur vertės kyšį, siekdamas, kad viešųjų pirkimų komisija priimtų būtent įmonei X palankų sprendimą. Šiuo atveju įmonė X siekė laimėti viešojo pirkimo konkursą, nurodydama gerokai didesnę viešojo pirkimo paslaugos sumą palyginti su tikrąja rinkos paslaugos kaina, o dalį skirtumo tarp gautos sumos ir įprastos kainos sumokėjo įmonės Y darbuotojui už palankų įmonei X sprendimo priėmimą.

Klausimas: Ar įmonės sumokėtas 3 000 Eur kyšis leidžiamiems ar neleidžiamiems atskaitymams?

Atsakymas: Šis 3 000 Eur vertės kyšis priskiriamas įmonės X neleidžiamiems atskaitymams.

Neleidžiami atskaitymai dėl mokestinės tvarkos neatitikimų

Mokestinės tvarkos neatitikimas - kai dėl skirtingo finansinių priemonių, pagal jas atliktų mokėjimų ar jų perleidimo kvalifikavimo, taip pat vienetų, NB ar joms priskiriamų pajamų (sąnaudų) teisinio reglamentavimo ar traktavimo mokesčių tikslais skirtingose valstybėse įvyksta:

dvigubas mokėjimo sumos atskaitymas – asocijuotų asmenų arba pagal struktūrinį susitarimą atlikto mokėjimo suma atskaitoma iš pajamų dviejose valstybėse arba

įvyksta mokėjimo sumos atskaitymas, bet mokėjimo suma neįtraukiama į apmokestinamąsias pajamas – asocijuotų asmenų arba pagal struktūrinį susitarimą atlikto mokėjimo suma vienoje valstybėje atskaitoma iš pajamų, o kitoje – neįtraukiama į apmokestinamąsias pajamas

Neleidžiami atskaitymai dėl mokestinės tvarkos neatitikimo

PMĮ 31 straipsnio 3 dalis

Kai yra mokestinės tvarkos neatitikimas, kurio pasekmė yra dvigubas mokėjimo sumos atskaitymas iš pajamų dviejose valstybėse, neleidžiamiems atskaitymams priskiriama vieneto mokėjimo suma, atskaitoma iš pajamų užsienio valstybėje.

Pagal šią dalį neleidžiamiems atskaitymams priskirta mokėjimo suma sumažinama dėl mokestinės tvarkos neatitikimo į apmokestinamąsias pajamas dvigubai (dviejose valstybėse) įtrauktų pajamų suma

Neleidžiami atskaitymai dėl mokestinės tvarkos neatitikimo

PMĮ 31 straipsnio 4 dalis

Kai yra mokestinės tvarkos neatitikimas, kurio pasekmė yra mokėjimo sumos atskaitymas iš pajamų vienoje valstybėje, kai mokėjimo suma neįtraukiama į apmokestinamąsias pajamas kitoje valstybėje, vieneto atlikto mokėjimo suma priskiriama neleidžiamiems atskaitymams

Neleidžiami atskaitymai dėl mokestinės tvarkos neatitikimo

PMĮ 31 straipsnio 5 dalis

Tuo atveju, kai Lietuvos vienetas tuo pačiu metu laikomas pelno mokesčio ar jam tapataus mokesčio užsienio valstybėse ir dėl šios priežasties Lietuvos vieneto atliekamo mokėjimo suma atskaitoma iš pajamų dviejose ar daugiau valstybių, toks Lietuvos vieneto atliktas mokėjimas priskiriamas neleidžiamiems atskaitymams

Ši nuostata taikoma tik tuo atveju, jeigu Lietuvos vieneto atliekamo mokėjimo suma atskaitoma iš pajamų, kurios pajamomis nelaikomos bet kurioje užsienio valstybėje, kurioje Lietuvos vienetas laikomas pelno mokesčio ar jam tapataus mokesčio mokėtoju

Neleidžiami atskaitymai dėl mokestinės tvarkos neatitikimo

PMĮ 31 straipsnio 6 dalis

Vieneto mokėjimas, kuriuo tiesiogiai arba netiesiogiai, sudarant asocijuotų asmenų tarpusavio sandorį ar kelis sandorius, arba pagal struktūrinį susitarimą finansuojamos užsienio valstybėje atskaitomos išlaidos ir tai lemia mokestinės tvarkos neatitikimą, priskiriamas neleidžiamiems atskaitymams.

Išskyrus atvejus, kai vienoje iš valstybių, susijusių su asocijuotų asmenų tarpusavio sandoriu ar keliais sandoriais arba struktūriniu susitarimu, panaikinamos mokestinės tvarkos neatitikimo pasekmės neleidžiant atskaityti mokėjimo sumos arba ją įtraukiant į apmokestinamąsias pajamas.

Teisės aktai

- Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymas
- Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymas

Užsiregistruoti į Valstybinės mokesčių inspekcijos seminarą galima:

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

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

Ačiū už dėmesį.

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