

Pelno nesiekiančių organizacijų apmokestinimo pelno mokesčiu ypatumai

Seminaro planas

- Pelno nesiekiančios organizacijos
- Pelno mokesčio apskaičiavimas
- Pelno nesiekiančių organizacijų pajamos
- Leidžiami atskaitymai
- Ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai
- Neapmokestinamosios pajamos
- Neleidžiami atskaitymai
- Pelno mokesčio tarifai
- Apmokestinamojo pelno sumažinimas
- Parama
- Pelno mokesčio deklaravimas

Sąvokų santrumpos

Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymas - PMĮ

Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymas - LPĮ

Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas - FAĮ

Valstybinė mokesčių inspekcija - VMI

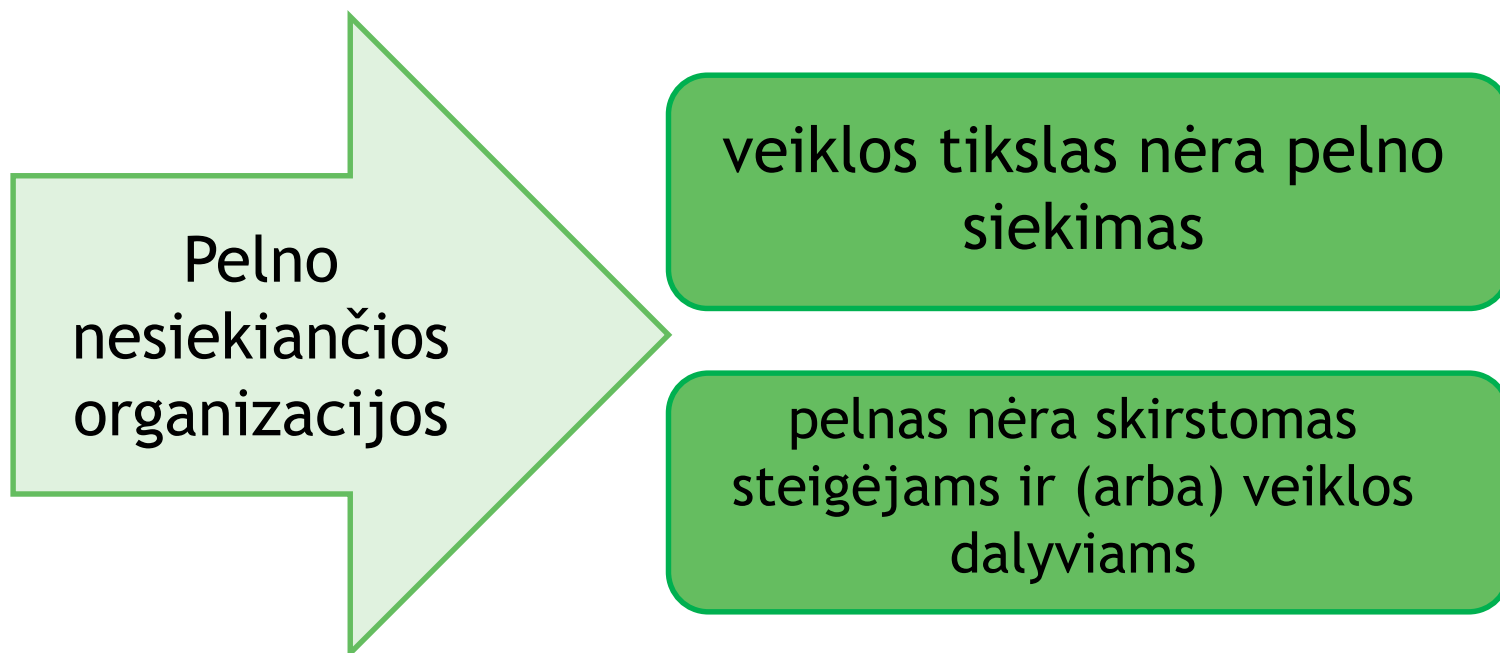
Pelno nesiekiančios organizacijos - PNO

Bazinė socialinė išmoka - MGL

Viešoji įstaiga - VŠĮ

Uždaroji akcinė bendrovė - UAB

Pelno nesiekiančios organizacijos



Pelno nesiekiančios organizacijos

1 pavyzdys

Situacija: VšĮ pagrindinė veikla - ikimokyklinis ugdymas, taip pat VšĮ teikia pradinį, pagrindinį ir vidurinį išsilavinimą. VšĮ ima mokestį už mokslą.

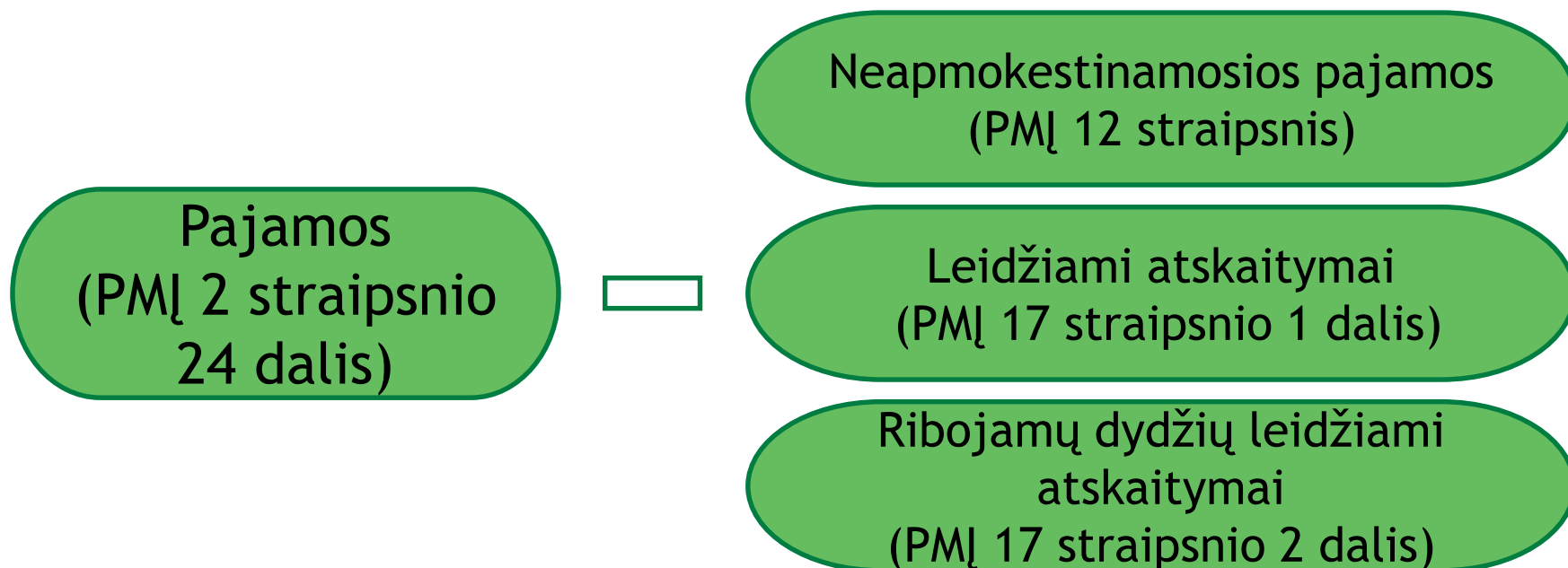
Klausimas: Ar VšĮ atitinka PNO kriterijus?

Atsakymas: Atsižvelgiant į tai, kad VšĮ pagrindinė veiklos kryptis yra viešąjį interesą tenkinanti veikla, ji atitinka PNO kriterijus.

Pelno mokesčio apskaičiavimas

Mokestinio laikotarpio apmokestinamasis pelnas
apskaičiuojamas

PMĮ 11 straipsnyje nustatyta tvarka:



PNO pajamos

visos pajamos, uždirbtos pardavus prekes ar kitą turtą, suteikus apmokamas paslaugas, ir kitos ūkinės komercinės veiklos pajamos, įskaitant pajamas, uždirbtas vykdant viešąjį interesą tenkinančią veiklą

PNO pajamos

Pajamoms
nepriskiriama

valstybės arba savivaldybių biudžetų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų arba kitų juridinių ir fizinių asmenų parama, nario mokestis, tikslinės lėšos ir (arba) materialinė pagalba, kuri naudojama PNO įstatuose nustatytų tikslų įgyvendinimo finansavimui

PNO pajamos

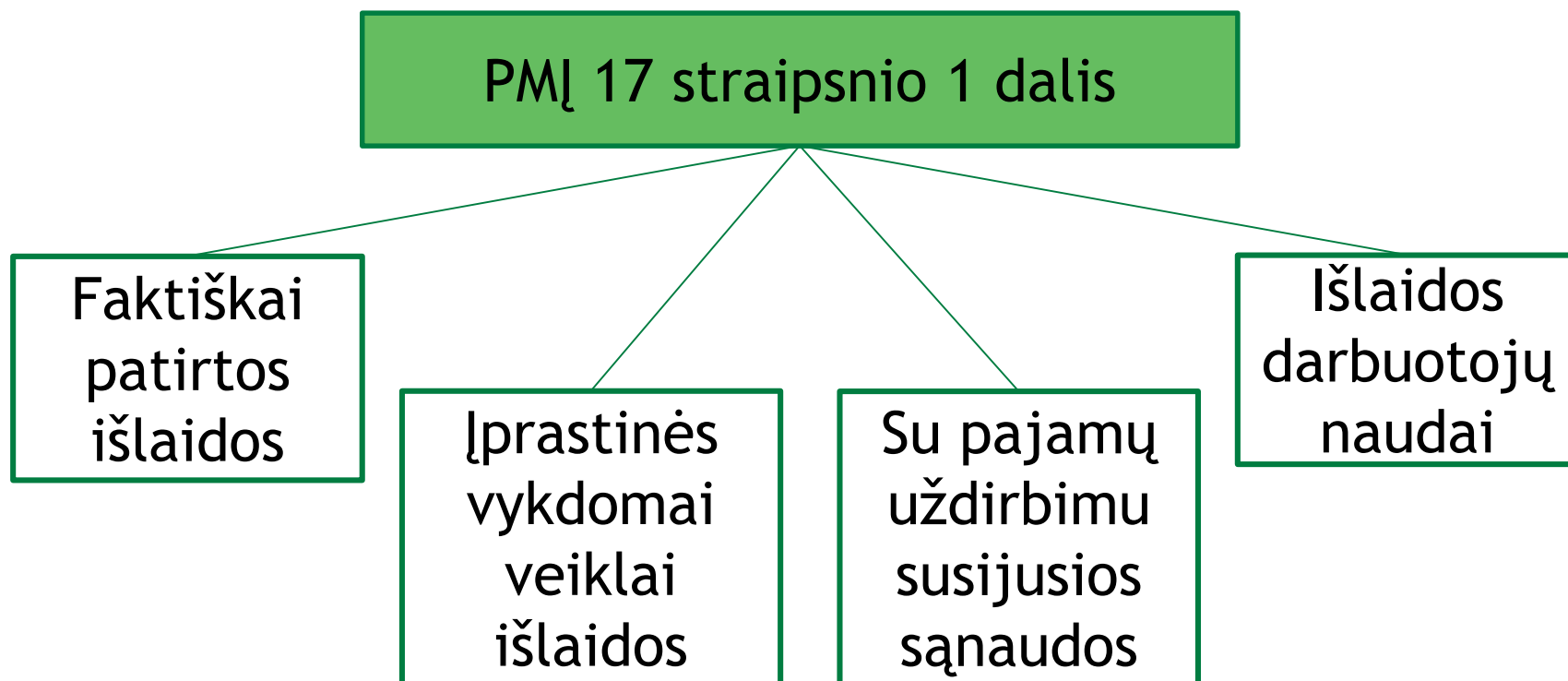
2 pavyzdys

Situacija: VšĮ pagrindinė veikla yra sportininkų paruošimas tarptautinėms varžyboms, kurių išlaidos apmokamos iš Lietuvos Respublikos švietimo, sporto ir mokslo ministerijos lėšų. Taip pat organizuojamos varžybos, į kurias norintys gali įsigyti bilietus.

Klausimas: Ar iš valstybės biudžeto gautos lėšos ir už bilietus gautos sumos būtų priskiriamos VšĮ pajamoms?

Atsakymas: PNO pajamoms priskiriamos gautos pajamos už parduotus bilietus. Iš valstybės gautas finansavimas nėra priskiriamas VšĮ pajamoms.

Leidžiami atskaitymai



Leidžiami atskaitymai

3 pavyzdys

Situacija: Įstaiga vykdo neformaliojo švietimo veiklą ir veda nemokamus bei mokamus užsiėmimus vaikams.

Klausimas: Ar įstaiga gali užsiėmimų metu sunaudotų priemonių (pvz., įvairių kanceliarinių ir kitų prekių) įsigijimo išlaidas priskirti leidžiamiems atskaitymams?

Atsakymas: Apskaičiuojant įstaigos, kaip PNO apmokestinamąjį pelną, leidžiamiems atskaitymams gali būti priskiriamos priemonių, sunaudotų užsiėmimams, įsigijimo išlaidos, jeigu jos pagrįstos juridinę galią turinčiais dokumentais bei yra susijusios su įstaigos pajamų uždirbimu, t. y. tik tos faktiškai patirtos išlaidos, kurios tenka įstaigos mokestinio laikotarpio veiklos pajamoms uždirbti.

Leidžiami atskaitymai

4 pavyzdys

Situacija: Asociacija kaip paramą gavo naudotus kompiuterius, kuriuos šiek tiek patobulinusi (įdiegusi naujas programas) pardavė.

Klausimas: Ar gali gautų kompiuterių vertę priskirti leidžiamiems atskaitymams?

Atsakymas: Apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną asociacija sąnaudoms priskirti gali tik su kompiuterių pardavimu susijusias faktiškai patirtas išlaidas, pvz., įdiegtų naujų programų patirtas sąnaudas. Kadangi kompiuteriai buvo gauti neatlygintinai, jų vertė nepriskiriama leidžiamiems atskaitymams.

Ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai

PMĮ 17
straipsnio
2 dalis

- 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;
- parama;
- narių mokesčiai, įnašai ir įmokos;
- mokestinio laikotarpio nuostoliai;
- palūkanos.

Ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai

5 pavyzdys

Situacija: VšĮ nuosavybės teise turi pastatą, kurio dalį naudoja savo visuomenei naudingoje veikloje - treniruoja vaikus, o kitą pastato dalį nuomoja kitam juridiniam asmeniui.

Klausimas: Ar VšĮ gali pastato nusidėvėjimo sąnaudas priskirti ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams.

Atsakymas: Ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams priskiriama tik ta pastato nusidėvėjimo dalis, kuri naudojama VšĮ pajamoms uždirbti, t. y. nuomojamo pastato dalis.

Neapmokestinamosios pajamos

Neapmokestinamųjų pajamų baigtinis
sąrašas išvardintas PMĮ 12 straipsnyje

Neapmokestinamosios pajamos

6 pavyzdys



Situacija: Avarijoje buvo apgadintas VŠĮ turimas ir veikloje naudojamas automobilis. VŠĮ iš draudimo bendrovės gavo draudimo išmoką 800 eurų, pagal VŠĮ pateiktą sąskaitą faktūrą už suremontuotą automobilį.

Klausimas: Ar iš draudimo bendrovės gauta draudimo išmoka priskiriama neapmokestinamoms pajamoms?

Atsakymas: Draudimo išmokos dalis, kuri neviršija patirtų nuostolių ar žalos vertės priskiriama neapmokestinamosioms pajamoms. Šiuo atveju VŠĮ neapmokestinamosioms pajamoms gali priskirti visą iš draudimo bendrovės gautą 800 eurų sumą. Tokiu atveju patirtos išlaidos už suremontuotą automobilį priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams. Remonto suma, kurios nepadengė draudimas (frančizė) priskiriama leidžiamiems atskaitymams, jeigu automobilis naudojamas pajamoms uždirbti.

Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 straipsnis

Sąnaudos, kurios,
apskaičiuojant
apmokestinamąjį pelną,
iš pajamų negali būti
atskaitomos

Neleidžiami atskaitymai

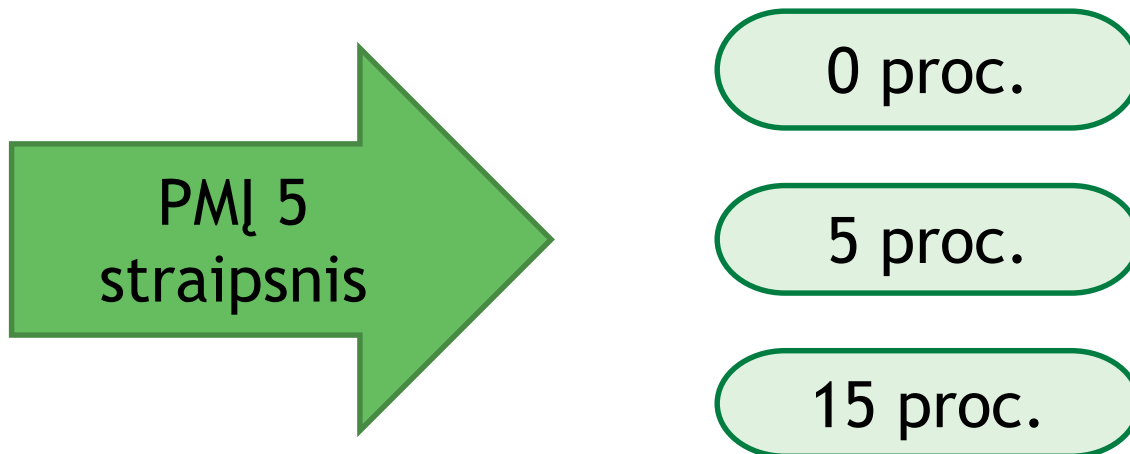
7 pavyzdys

Situacija: Sveikatos priežiūros įstaiga teikia mokamas paslaugas ir paslaugas, kurios finansuojamos iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo lėšų.

Klausimas: Ar teikiant medicinos paslaugas įstaigos patirtos išlaidos gali būti priskiriamos leidžiamiems atskaitymams?

Atsakymas: Iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo gautos lėšos priskiriamos neapmokestinamoms pajamoms, todėl sąnaudos, kurios faktiškai patiriamos uždirbant minėtas neapmokestinamąsias pajamas, bus priskiriamos įstaigos neleidžiamiems atskaitymams.

Pelno mokesčio tarifai



Pelno mokesčio tarifai

8 pavyzdys



Situacija: VšĮ vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius neviršija 10 žmonių, mokestinio laikotarpio pajamos 250 000 eurų. VšĮ gavo 250 000 eurų finansavimo lėšų.

Klausimas: Ar VšĮ gali taikyti 5 proc. lengvatinį pelno mokesčio tarifą?

Atsakymas: VšĮ finansavimo lėšos nepriskiriamos pajamoms, todėl VšĮ, apskaičiuodama apmokestinamąjį pelną, gali taikyti lengvatinį 5 proc. pelno mokesčio tarifą, kai vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius neviršija 10 žmonių, mokestinio laikotarpio pajamos (neįskaitant finansavimo lėšų) neviršija 300 000 eurų (šiuo atveju 250 000 eurų) ir jeigu atitinka PMĮ 5 straipsnio 3 dalyje nustatytus kriterijus.

Pelno mokesčio tarifai

9 pavyzdys



Situacija: Fizinis asmuo yra vienintelis trejų VŠĮ steigėjas, kurių visose dirba po 2 darbuotojus, vienos metinės pajamos 50 tūkst. eurų, antros - 70 tūkst. eurų ir trečios - 100 tūkst. eurų.

Klausimas: Ar šios visos VŠĮ gali taikyti lengvatinį 5% pelno mokesčio tarifą?

Atsakymas: Kadangi visų trijų VŠĮ, kurių vienintelis steigėjas tas pats fizinis asmuo, bendras vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius ir bendros metinės pajamos nesiekia PMĮ 5 straipsnio 2 dalyje nustatytų apribojimų (10 darbuotojų ir 300 000 eurų metinių pajamų), t. y. bendras darbuotojų skaičius 6 asmenys, bendros pajamos yra 220 000 eurų, tai šios VŠĮ gali taikyti lengvatinį 5 proc. pelno mokesčio tarifą.

Apmokestinamojo pelno sumažinimas

PMĮ 46-3 straipsnis

PNO gali susimažinti apmokestinamąjį pelną lėšomis, tiesiogiai skiriamomis einamąjį mokestinį laikotarpį arba numatomomis tiesiogiai skirti per du vėlesnius vienas po kito einančius mokestinius laikotarpius viešuosius interesus tenkinančiai veiklai finansuoti.

PNO turi turėti informaciją, įrodymus, pagrindžiančius tokių lėšų, įskaitant numatomas, panaudojimą įstatuose numatytai visuomenei naudingai veiklai finansuoti ir turi turėti juridinę galią turinčius dokumentus.

Apmokestinamojo pelno sumažinimas

Viešąjį interesą tenkinanti
veikla:

PNO vykdoma visuomenei naudinga veikla mokslo, kultūros, švietimo, meno, religijos, sporto, sveikatos apsaugos, socialinės globos ir rūpybos, aplinkos apsaugos ir kitose visuomenei naudingomis pripažįstamose srityse.

Apmokestinamojo pelno sumažinimas

Sąvoka „lėšos, tiesiogiai skiriamos einamąjį mokestinį laikotarpį viešuosius interesus tenkinančiai veiklai finansuoti” yra suprantama, kaip PNO per tam tikrą mokestinį laikotarpį panaudotos lėšos faktiškai šio vieneto patirtų išlaidų (patirtų ne per susijusių ar kitų asmenų veiklą), vykdant visuomenei naudingą veiklą, iš kurios nėra uždirbamos pajamos, kompensavimui.



nuosavos

skolintos

Apmokestinamojo pelno sumažinimas

Kai PNO faktiškai patirtos lėšos, vykdant visuomenei naudingą veiklą, yra didesnės nei apskaičiuoto apmokestinamojo pelno suma, tai viršijanti dalis gali būti perkeliama **ne ilgiau kaip du** vienas po kito einančius mokestinius metus



jeigu yra turima informacija, įrodymai, pagrindžiantys tokių numatomų lėšų būsimą panaudojimą

į kitus mokestinius metus panaudotų lėšų suma perkeliama iš eilės ta tvarka, kokia yra susidariusi

jeigu per numatytus laikotarpius lėšos faktiškai nepanaudojamos arba panaudojamos ne viešąjį interesą tenkinančiai veiklai finansuoti, tai turi būti perskaičiuojamas ir sumokamas pelno mokestis

Apmokestinamojo pelno sumažinimas

10 pavyzdys

Situacija: Asociacija įsteigta vaikų sporto užsiėmimams. Mokykla vykdo mokamus karatė užsiėmimus, už kuriuos išrašo sąskaitą faktūrą, ir nemokamus užsiėmimus. Už gautus pinigus asociacija perka inventorių, apmoka patalpų nuomą, naudoja darbo užmokesčiui ir trenerių paslaugoms.

Klausimas: Ar pajamos už karatė pamokas priskiriamos pajamoms ir asociacijai reikia mokėti pelno mokestį?

Apmokestinamojo pelno sumažinimas

10 pavyzdžio tęsinys



Atsakymas: Asociacijos gaunamos sumos už teikiamas mokamas karatė pamokas priskiriamos asociacijos pajamoms ir apmokestinamos PMĮ nustatyta tvarka. Apskaičiuotą apmokestinamąjį pelną asociacija gali susimažinti faktiškai per mokestinį laikotarpį panaudotomis arba numatomomis panaudoti, viešuosius interesus tenkinančiai veiklai finansuoti, lėšomis. Kai asociacija vykdo tiek komercinę, tiek viešuosius interesus tenkinančią veiklą ir asociacijos patiriamos išlaidos (inventoriui įsigyti, patalpų nuomai, darbo užmokesčiui, trenerių paslaugoms) reikalingos tiek asociacijos vykdomai komercinei (teikiamoms mokamoms karatė pamokoms), tiek asociacijos vykdomai visuomenei naudingai veiklai (teikiamoms nemokamoms karatė pamokoms), tai pagal asociacijos apskaitos politikoje nustatytą tvarką, turi būti proporcingai apskaičiuojama, kokia patirtų išlaidų dalis laikoma viešuosius interesus tenkinančia veikla, kuri gali būti finansuojama apmokestinamuoju pelnu, bei kokia išlaidų dalis laikoma susijusi su ūkinės veiklos pajamų uždirbimu ir priskiriama leidžiamiems atskaitymams.

Apmokestinamojo pelno sumažinimas

11 pavyzdys

Situacija: Daugiabučių namų savininkų bendrija (toliau - Bendrija) pagal sudarytą nuomos sutartį nuomoja dalį bendro naudojimo rūšio patalpų kitam juridiniam vienetui ir gauna nuomos pajamas, kurias naudoja viešajam interesui tenkinti (aplinkos tvarkymui).

Klausimas: Ar gaunamos sumos priskiriamos Bendrijos pajamoms ir Bendrijai reikia apskaičiuoti ir mokėti pelno mokestį?

Apmokestinamojo pelno sumažinimas

11 pavyzdžio tėsins

Atsakymas: Bendrijos pagal sutartį gaunamos sumos už nuomojamų patalpų dalį laikomos Bendrijos pajamomis. Tačiau, kai Bendrija skiria gautas lėšas tik viešajam interesui tenkinti (t. y. jos įstatuose numatytiems visuomenei naudingiems tikslams įgyvendinti), tai ji gali gautą apmokestinamąjį pelną PMĮ 46-3 straipsnyje nustatyta tvarka susimažinti ir nuo šio apmokestinamojo pelno ar jo dalies mokėti pelno mokesčio nereikia.

Parama

Parama
priskiriama
pelno mokesčio
bazei
(PMĮ 4 str. 6 d.)



gauta parama, panaudota ne pagal LPĮ nustatytą paskirtį:

- gauta parama naudojama politinėms partijoms ar politinėms kampanijoms finansuoti;
- gauta parama perduodama kaip įnašas juridiniam asmeniui, kurio dalyvis yra paramos gavėjas;
- gauta parama panaudojama, teikiant labdarą ne LPĮ nustatyta tvarka;
- gauta parama panaudojama, neatsižvelgiant į PNO veiklą reguliuojančiame įstatyme nustatytus apribojimus;
- parama panaudojama ne visuomenei naudingiems tikslams, o privatiems poreikiams tenkinti;
- kai viršijama išlaidų, kurias patiria paramos gavėjas, viešindamas informaciją apie paramos teikėją, numatyta suma;
- panaikinamas paramos gavėjo statusas.

iš vieno paramos teikėjo per mokestinį laikotarpį grynais pinigais gautos paramos dalis, viršijanti 250 MGL.

Parama



Gauta parama panaudota ne pagal LPĮ nustatytą paskirtį ir / arba iš vieno paramos teikėjo per mokestinį laikotarpį grynais pinigais gautos paramos dalis, viršijanti 250 MGL, pagal PMĮ 4 str. 6 d. nuostatas apmokestinama be atskaitymų
15 proc. pelno mokesčio tarifu

Parama

12 pavyzdys

Situacija: Asociacija 2022 m. iš UAB X per mokestinį laikotarpį grynais pinigais gavo 12 000 eurų. Gautą paramą asociacija panaudojo savo ūkinės veiklos išlaidoms padengti bei įstatuose numatytai veiklai vykdyti.

Klausimas: Ar šiuo atveju gauta paramos suma neapmokestinama pelno mokesčiu?

Atsakymas: 2022 mokestinių metų 250 MGL yra 11 083 eurų $((42 \times 5 + 46 \times 7) : 12 = 44,33 \times 250 = 11083)$. Vadovaujantis PMĮ nuostatomis, visa 250 MGL dydžio sumą viršijanti grynais pinigais gautos paramos dalis, t. y. 917 eurų (12 000 eurų - 11 083 eurų), priskiriama pelno mokesčio bazei, neatsižvelgiant į gautos paramos panaudojimą. Asociacija nuo mokesčio bazei (pajamoms) priskirtų 917 eurų privalo apskaičiuoti ir sumokėti pelno mokestį.

Parama

Parama panaudota ne pagal LPĮ nustatytą paskirtį

gauta parama naudojama politinėms partijoms ar politinėms kampanijoms finansuoti bei politinių kampanijų dalyvių politinių kampanijų laikotarpiu atsiradusiems ar su politinėmis kampanijomis susijusiems skolos įsipareigojimams padengti.

Parama

13 pavyzdys

Situacija: VšĮ, kurios įstatuose numatyta neformalaus ugdymo veikla, iš paramos teikėjų gautą 5 000 eurų paramą panaudojo dviejų partijų kandidatų į vietos savivaldybės narius susitikimo su rinkėjais renginio organizavimui.

Klausimas: Ar tokiu būdu panaudota parama laikoma parama panaudota pagal paskirtį?

Atsakymas: Kadangi gauta parama panaudota su politine kampanija susijusio renginio organizavimui, visa panaudotoji paramos suma, t. y. 5 000 eurų priskiriama ne pagal LPĮ nustatytą paskirtį panaudotai paramai ir apmokestinama be atskaitymų 15 proc. mokesčio tarifu.

Parama

Parama panaudota ne pagal LPĮ nustatytą paskirtį



gauta parama perduodama kaip įnašas juridiniam asmeniui, kurio dalyvis yra paramos gavėjas.

Parama

14 pavyzdys

Situacija: VšĮ iš paramos teikėjo gavo 1 000 eurų paramą ir ją panaudojo naujai įsteigtos UAB, kurios steigėja yra VšĮ, įnašui.

Klausimas: Ar gauta parama panaudota pagal LPĮ paskirtį?

Atsakymas: Kadangi gauta parama panaudota kaip įnašas juridiniam asmeniui, kurio dalyvis yra VšĮ, visa panaudotoji paramos suma, t. y. 1 000 eurų priskiriama ne pagal LPĮ nustatytą paskirtį panaudotai paramai ir apmokestinama be atskaitymų 15 proc. mokesčio tarifu.

Parama

Parama panaudota ne pagal LPĮ nustatytą paskirtį



gauta parama panaudojama, teikiant labdarą ne LPĮ nustatyta tvarka.

Parama

15 pavyzdys

Situacija: Labdaros ir paramos fondas iš UAB gavo 5 000 eurų paramą. Paramos ir labdaros fondas iš gautų lėšų 1 000 eurų panaudojo, teikdamas labdarą vieneto darbuotojui, kuris nėra laikomas labdaros gavėju pagal LPĮ 6 straipsnio nuostatas.

Klausimas: Ar tai laikoma suteikta labdara pagal LPĮ?

Atsakymas: Vadinasi, labdaros fondas suteikė labdarą ne LPĮ nustatyta tvarka, todėl fiziniam asmeniui perduota 1 000 eurų suma priskiriama ne pagal LPĮ nustatytą paskirtį panaudotai paramai ir apmokestinama 15 proc. mokesčio tarifu.

Parama

Parama panaudota ne pagal LPĮ nustatytą paskirtį



gauta parama panaudojama, neatsižvelgiant į PNO veiklą reguliuojančiame įstatyme nustatytus apribojimus.

Parama

16 pavyzdys

Situacija: Asociacija, kurios veikla treniruoti vaikus, propaguojant įvairias sporto rūšis, už kaip parama gautus pinigus įsigijo treniruoklį, už kurį sumokėjo 5 000 eurų, nors tokios pat rūšies treniruoklis prekyboje parduodamas už 2 000 eurų.

Klausimas: Ar parama panaudota pagal LPĮ numatytą paskirtį?

Atsakymas: Kadangi treniruoklis buvo įsigytas už akivaizdžiai per didelę kainą, skirtumas tarp įsigijimo kainos ir kainos prekyboje, t. y. 3 000 eurų, priskiriamas ne pagal LPĮ nustatytą paskirtį panaudotai paramai.

Parama

Parama panaudota ne pagal LPĮ nustatytą paskirtį



parama panaudojama ne visuomenei naudingiems tikslams, o privatiems poreikiams tenkinti.

Parama

17 pavyzdys

Situacija: Asociacijos darbuotojas kaip paramą asociacijai skiria 1,2 proc. gyventojų pajamų mokesčio dalies. Šis darbuotojas yra skolingas asociacijai.

Klausimas: Ar gali asociacija darbuotojo skirtomis paramos lėšomis sumažinti darbuotojo skolą asociacijai?

Atsakymas: Asociacijos gauta parama, įskaitant gyventojų pajamų mokesčio dalį, panaudota ne įstatuose numatytiems visuomenei naudingiems tikslams siekti, o privatiems poreikiams tenkinti, kai mažinama darbuotojo skola asociacijai, laikoma parama panaudota ne pagal paskirtį ir apmokestinama 15 proc. pelno mokesčio tarifu.

Parama

Parama panaudota ne pagal LPĮ nustatytą paskirtį



kai viršijama 10 proc. išlaidų, kurias patiria paramos gavėjas, viešindamas informaciją apie paramos teikėją, numatyta suma.

Parama

18 pavyzdys

Situacija: UAB A 2022 metais suteikė 50 000 eurų paramą VŠĮ. Paramos teikimo sutartyje buvo numatytas VŠĮ įsipareigojimas sukurti filmuotą vaizdo klipą apie UAB A veiklą. Vaizdo įrašo sukūrimui VŠĮ išleido 9 000 Eur.

Klausimas: Ar gautos paramos lėšos 9000 eurų laikoma parama panaudota pagal paskirtį?

Atsakymas: Išlaidos, patirtos sukuriant informaciją apie paramos teikėją, viršijo 10 proc. paramos teikėjo suteiktos paramos sumos, todėl nustatytą ribą viršijanti 4 000 eurų (9 000 eurų - 5 000 eurų) suma laikoma ne pagal LPĮ nustatytą paskirtį panaudota parama ir priskiriama pelno mokesčio bazei.

Parama

Parama panaudota ne pagal LPĮ nustatytą paskirtį



kai panaikinamas paramos gavėjo statusas

Parama

19 pavyzdys

Situacija: Asociacija 2020 m. iš juridinio asmens gavo 1 000 eurų paramą. Asociacijai kontroliuojančios institucijos teikimu 2022 m. buvo panaikintas paramos gavėjo statusas.

Klausimas: Ar gauta ir nepanaudota parama apmokestinama pelno mokesčiu?

Atsakymas: Kai asociacijai paramos gavėjo statusas panaikinamas, tai gautos ir nepanaudotos paramos likutis priskiriamas asociacijos pelno mokesčio bazei 2022 m., t. y. tą mokestinį laikotarpį, kurį paramos gavėjo statusas panaikinamas, t. y. gautos ir nepanaudotos paramos vertė laikoma ne pagal LPĮ nustatytą paskirtį panaudota parama ir priskiriama pelno mokesčio bazei.

Pelno mokesčio deklaravimas

PNO apmokestinamąjį pelną deklaruoja
Metinės pelno mokesčio deklaracijos PLN204N
formoje (7 versija) ir jos prieduose.



Deklaracija teikiama ir
pelno mokestis
sumokamas iki **kito**
mokestinio laikotarpio
birželio 15 d.

Pelno nesiekiančios organizacijos

2004 m. liepos 9 d.
VMI viršininko
įsakymas Nr. 135

PNO gali būti laikinai atleistos nuo deklaracijų teikimo, jeigu nevykdo veiklos, t. y. neuždirba pajamų, negauna paramos ir/ar finansavimo lėšų.

Daugiabučių namų, sodininkų bendrijos, šaulių sąjungos, politinės partijos, religinės bendruomenės ir bendrijos, šeimos, profesinės sąjungos ar susivienijimai nuo deklaracijų teikimo atleidžiami supaprastinta tvarka.

Teisės aktai

Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymas;

Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymas;

VMI prie LR FM 2007-01-15 įsakymas Nr. VA-2;

VMI prie LR FM 2004-07-09 įsakymas Nr. VA-135.

- Savarankiškai aktualią informaciją mokesčių klausimais, seminarų dalijamąją medžiagą, paaiškinimus ir komentarus galite rasti adresu www.vmi.lt.
- Mokomieji elektroniniai įrašai skelbiami [VMI YouTube kanale](#).
- Su asmenine informacija galima susipažinti Mano VMI adresu <https://www.vmi.lt/mvmi/> arba VMI svetainės skiltyje „Mano VMI“.