

# Reklamos ir reprezentacijos sąnaudų pripažinimas ribojamų dydžių leidžiamais atskaitymais



Mokesčių informacijos departamentas  
2020 m.

# Seminaro planas

- Reklamos sąnaudos
- Dokumentai, pagrindžiantys reklamos sąnaudas
- Reprezentacijos sąnaudos
- Dokumentai, pagrindžiantys reprezentacijos sąnaudas
- Teisės aktai
- <https://youtu.be/EpQOFLXlyfU>

# Reklamos sąnaudos

**Reklamos sąnaudos** - tai vieneto patirtos išlaidos reklamuojant įmonę

skirtos informacijai, susijusiai su vieneto veikla ir skatinančiai įsigyti prekių ar naudotis paslaugomis

skleisti bet kokia forma ir bet kuriomis priemonėmis esamiems ar potencialiems pirkėjams,

išskyrus kontroliuojamusius vienetus, kontroliuojančius asmenis ar vienetų grupės narius

# Reklamos sąnaudos

Tokios sąnaudos ar įsigijimo išlaidos, kurios nukreiptos į esamų ar potencialių pirkėjų grupę siekiant garsinti vieneta, jo vardą ar jo produktus

Gaminiai su firmos ženklu, marškinėliai, žiebtuvėliai, tušinukai, kiti nedidelės vertės daiktai, nemokamai atiduodami produkcijos (prekių) pirkėjams

Reklaminių akcijų metu pirkėjams skiriami prizai, reklamuojami gaminiai, kuriais vaišinami pirkėjai

# Reklamos sąnaudos

## 1 pavyzdys

Kosmetikos prekėmis prekiaujanti įmonė, pirkdama iš gamintojo 10 000 indelių produkcijos, gavo 1000 mėginių nemokamai, kuriuos išdalino kosmetikos pirkėjams.

Nors produkcijos mėginiai išdalinti siekiant pritraukti daugiau pirkėjų ir uždirbti daugiau pajamų, tačiau įmonė - kosmetikos pardavėja - nepatyrė reklamos sąnaudų, nes mėginius gavo nemokamai.

# Reklamos sąnaudos

## 2 pavyzdys

Įmonė, prekiaujanti pieno produktais, prekybos centre pirkėjus nemokamai vaišina pieno produkcijos gaminiais.

Renginys organizuojamas siekiant pritraukti daugiau pirkėjų ir uždirbti daugiau pajamų.

Šiuo atveju, pieno produkcijos dalies, sunaudotos pirkėjų vaišinimui, įsigijimo kaina priskiriama ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams kaip reklamos sąnaudos.

# Reklamos sąnaudos

## 3 pavyzdys

Įmonė, prekiaujanti buitinėmis prekėmis, suorganizavo reklaminį renginį, kurio metu pirkėjas, įsigijęs dvi vienos rūšies prekes, trečią tokią pat prekę gauna 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.

# Dokumentai, pagrindžiantys reklamos sąnaudas

Reklamos sąnaudos priskiriamos ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams tuo atveju, jeigu jos pagrįstos juridinę galią turinčiais dokumentais:

- **laisvos formos dokumentais** (jeigu įmonė reklamai naudoja savo produkciją ar teikiamas paslaugas);
- **teisės aktų nustatytais dokumentais, patvirtinančiais prekių arba paslaugų įsigijimą** (jeigu prekės arba paslaugos, naudojamos reklamai, įgytos iš kitų ūkio subjektų).



# Dokumentai, pagrindžiantys reklamos sąnaudas

- Kai reklaminių renginių metu įteikiami piniginiai prizai:
  - kasos išlaidų orderiai, kai piniginiai prizai išmokami iš kasos;
  - atskaitingo asmens pateikti dokumentai, kai piniginius prizus įteikia vieneto atskaitingas asmuo reklaminio renginio metu;
  - piniginių prizų išmokėjimą patvirtinantys banko dokumentai, kai piniginiai prizai pervedami pavedimu į laimėjusio asmens sąskaitą banke.

# Dokumentai, pagrindžiantys reklamos sąnaudas

Reklamos sąnaudų aktas turi būti

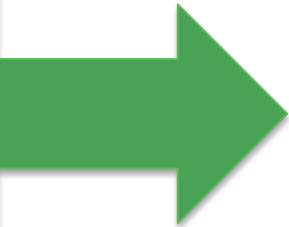
patvirtintas vadovo arba jo įgalioto asmens ir vyriausiojo finansininko arba jo įgalioto asmens

Reklamos sąnaudų akte turi būti nurodyta

kiek ir kokių reklamos sąnaudų patirta

# Dokumentai, pagrindžiantys reklamos sąnaudas

Papildomai  
surašyti akto  
nereikia



jeigu vienetui pateiktose  
sąskaitose yra aiški ūkinės  
operacijos esmė

# Reklamos sąnaudos

## 4 pavyzdys

Įmonė, užsiimanti prekybine veikla, suorganizavo renginį, kurio metu pirkėjai, įsigiję prekių daugiau kaip už 30 eurų, dalyvauja konkurse, 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.

# Reklamos sąnaudos

## 5 pavyzdys

UAB „Pagalvė“, kurios logotipe yra debesies atvaizdas, suorganizavo piešinių konkursą „Danguje aš matau...“. Konkurso prizas - nemokamas spektaklis. Jis atiteks įstaigai (jos darbuotojų vaikams), kuri atsiųs daugiausiai piešinių į minėtą konkursą.

Šis renginys organizuojamas siekiant populiarinti įmonės logotipą, prekių ženklą, norint atkreipti žmonių dėmesį į šiuo ženklu pažymėtas prekes, t. y. uždirbti daugiau pajamų, todėl renginio (spektaklio) organizavimo sąnaudas galima priskirti ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams, jeigu šios reklamos sąnaudos pagrįstos juridinę galią turinčiais dokumentais.

# Reprezentacijos sąnaudos

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

Išskyrus vieneto darbuotojus, akcininkus, savininkus bei kontroliuojamuosius ar kontroliuojančius vienetus ar kontroliuojančius nuolatinis gyventojus

Reprezentacinės sąnaudos patiriamos konkrečių asmenų naudai

# Reprezentacijos sąnaudos

Reprezentacijos tikslas:

- pristatyti įmonę;
- pristatyti įmonės teikiamas paslaugas ir (ar) prekes;
- užmegzti ryšius su potencialiais klientais, investuotojais, verslo partneriais, taip pat stiprinti ryšius su esamais klientais;
- pristatyti Lietuvą.

# Reprezentacijos sąnaudos

Reprezentacinės sąnaudos priskiriamos ribojamų dydžių leidžiamoms atskaitymams

Iš pajamų atskaitoma ne daugiau kaip 50 proc. reprezentacinių sąnaudų, jų suma negali viršyti 2 proc. pajamų

Per mokestinį laikotarpį vieneto patirtų reprezentacinių sąnaudų dalis, viršijanti leistiną 50 proc. dydį ir 2 proc. vieneto pajamų, laikoma neleidžiamais atskaitymais.



# Reprezentacijos sąnaudos

## 6 pavyzdys

Įmonė surengė kviestiniams klientams renginį, kurio metu vyko konferencija ir buvo skaitomi pranešimai, o vėliau įvyko koncertas bei vakarienė.

Įmonė patyrė šias išlaidas: konferencijų salės bei įrangos nuoma, techninis aptarnavimas, lektorių samdymas, atlyginimas atlikėjams, maitinimo bei nakvynės išlaidos (atvykusiems iš kitų miestų klientams). Renginyje dalyvavo 20 vieneto darbuotojų ir 50 verslo klientų.

Renginio metu reprezentuojama įmonė, jos prekės ar paslaugos, todėl šis renginys laikomas reprezentaciniu.

# Reprezentacijos sąnaudos

## 7 pavyzdys

Įmonė, kurios būstinė yra Vilniuje, surengė kviestiniams klientams seminarą Šiauliuose. Renginyje dalyvavo 15 įmonės darbuotojų ir 45 įmonės klientai. Renginio metu buvo reprezentuojama įmonė bei jos prekės (paslaugos), todėl šis renginys laikomas reprezentaciniu.

Tokio renginio organizavimo išlaidos, tarp jų nakvynės išlaidos iš kitų miestų atvykusiems klientams, priskiriamos reprezentacinėms sąnaudoms.

Darbuotojų išvykimas į renginį įforminamas komandiruotės įsakymu.

# Reprezentacijos sąnaudos

## 8 pavyzdys

Įmonė, prekiaujanti sporto prekėmis, suorganizavo renginį verslo klientams, kurio metu buvo pristatoma įmonės veikla.

Rengdama šį renginį įmonė patyrė išlaidų: sportinio inventoriaus nuomos, sportinės aprangos su įmonės simbolika įsigijimo, maitinimo, nakvynės (atvykusiems iš kitų miestų klientams).

Renginio organizavimo išlaidos gali būti priskiriamos reprezentacinėms išlaidoms.

# Reprezentacijos sąnaudos

## 9 pavyzdys

Įmonė nuomoja ložę pramogų ir sporto arenoje.

Jei ložė skirta esamiems ir potencialiems klientams ir renginių lankymo metu siekiami tikslai, įprasti reprezentacijai (aptariamoms verslo galimybės, pristatoma vieneto veikla, jo teikiamos paslaugos), tai ložės nuomos išlaidos gali būti priskiriamos reprezentacinėms išlaidoms.

# Reprezentacijos sąnaudos

## 10 pavyzdys

Įmonė organizavo susitikimą su klientais ir įsigijo bilietų į kultūros renginį. Renginyje dalyvavo verslo klientai kartu su vieneto darbuotojais.

Jei renginio lankymo metu siekiami tikslai, įprasti reprezentacijai (aptariamos verslo galimybės, pristatoma vieneto veikla, jo teikiamos paslaugos), tai tokios išlaidos gali būti priskiriamos reprezentacinėms išlaidoms.

# Reprezentācijas sąnaudos

Sānuoms priskiriama



Konkreiems asmenims ņteikti  
reprezentatīvūs daiktai

# Reprezentacijos sąnaudos

## Sąnaudoms nepriskiriama

butai,  
automobiliai,  
prabangos  
daiktai ir pan.

išlaidos, jeigu  
renginyje  
vienetą  
atstovavo tame  
vienete  
nedirbantys  
akcininkai arba  
pajininkai

azartinių lošimų  
išlaidos

# Reprezentacijos sąnaudos

## 11 pavyzdys

Lietuvos įmonė klientams, užsienio pirkėjams, įteikė knygų apie Lietuvą. Atskiras reprezentacinis renginys nebuvo organizuojamas.

Tokių dovanų išlaidos gali būti priskiriamos reprezentacinėms išlaidoms, nes dovana pristato Lietuvą.



# Reprezentacijos sąnaudos

## 12 pavyzdys

Užsienio įmonės nuolatinė buveinė Lietuvoje organizuoja reprezentacinį renginį, kurio metu įteikiama knyga apie tą užsienio valstybę.

Šiuo atveju laikoma, kad užsienio įmonės nuolatinė buveinė Lietuvoje patiria reprezentacines sąnaudas - pristato savo šalį.

# Reprezentacijos sąnaudos

## 13 pavyzdys

Įmonė, vykdanči kelionių organizavimo veiklą, dovanojo potencialiems klientams keliones į Turkiją. Kartu su potencialiais klientais vyko vieneto atstovas (darbuotojas). Kelionės metu buvo teikiama informacija apie vieneta, jo veiklą, organizuojamas keliones.

Tokios įmonės išlaidos laikomos reprezentacijos sąnaudomis. Vieneto atstovo (darbuotojo) kelionės išlaidos priskiriamos komandiruočių sąnaudoms.

# Reprezentacijos sąnaudos

! Įmonės patirtos išlaidos, atitinkančios kai kuriuos reprezentacijos sąnaudas apibrėžiančius kriterijus, tačiau **iš esmės neatitinkančios** reprezentacijos sąvokos, nelaikomos reprezentacinėmis sąnaudomis.

# Reprezentacijos sąnaudos

## 14 pavyzdys

Įmonė verslo partneriams įteikė alkoholinių gėrimų maišelyje su įmonės logotipu. Ar alkoholinių gėrimų įsigijimo išlaidos gali būti priskiriamos reprezentacijos sąnaudoms, kai pati įmonė jų negamina ir jais neprekiauja?

Kadangi alkoholiniai gėrimai įmonės, kuri jų nei gamina, nei jais prekiauja, nereprezentuoja, tai jų įsigijimo išlaidos negali būti priskiriamos reprezentacijos sąnaudoms.

# Reprezentacijos sąnaudos

## 15 pavyzdys

Įmonė organizavo kelionę į Nepalą savo klientams bei įmonės atstovui. Kelionės dalyviai buvo mokomi bendrojo pobūdžio dalykų.

Kelionė turi pažintinės (poilsinės) kelionės požymių, buvo dėstomi dalykai, nesusiję su įmonės vykdoma veikla. Įmonės veikla nėra kelionių organizavimas.

Tokia kelionė neatitinka reprezentacijai keliamų tikslų ir su šios kelionės organizavimu susijusios išlaidos negali būti priskiriamos reprezentacinėms išlaidoms.

# Reprezentacijos sąnaudos

## 16 pavyzdys

Įmonė dalyvavo parodoje, vykusioje užsienyje, kvietimus į parodą įteikė verslo klientams bei apmokėjo jų kelionės bei nakvynės išlaidas.

Parodos metu įmonė pristatinėjo savo gaminamą produkciją, bei naudojamas technologijas. Tokios kelionės organizavimo išlaidos gali būti priskiriamos reprezentacinėms išlaidoms.

# Reprezentacijos sąnaudos

## 17 pavyzdys

Įmonė, teikianti elektroninių ryšių paslaugas, norėtų konkreitiems asmenims organizuoti kelionę į užsienį lėktuvu ir apmokėti jų kelionės, apgyvendinimo bei bilietų į sporto rungtynes įsigijimo išlaidas.

Tokios išlaidos negali būti priskiriamos reprezentacinėms išlaidoms. Tokias reprezentacijos priemones paprastai naudoja keliones (turistines, verslo) organizuojančios įmonės, siekiančios pademonstruoti jų kompanijos organizuojamos kelionės privalumus ir tokiu būdu užmegzti naujus verslo ryšius arba pagerinti esamus.

# Dokumentai, pagrindžiantys reprezentacijos sąnaudas

Išlaidos  
turi būti  
pagrįstos

- juridinę galią turinčiais dokumentais, patvirtinančiais prekių įsigijimą reprezentacinėms reikmėms;
- laisvos formos dokumentais, kai naudoja savo produkciją ar paslaugas;
- dokumentais, patvirtinančiais reprezentacinių išlaidų priskyrimą sąnaudoms.



# Dokumentai, pagrindžiantys reprezentacijos sąnaudas

## Surašomas aktas

- kuriame turi būti nurodyta kiek ir kokių sąnaudų patirta;
- duomenys apie išlaidas - koku tikslu buvo organizuotas renginys, kaip jis reprezentavo įmonę, kokių vienetų atstovai dalyvavo ir pan.;
- patvirtintas vieneto vadovo ir vyriausiojo finansininko.

## Aktas gali būti nesurašomas

- kai ūkinės operacijos esmė yra aiški iš pateiktų sąskaitų;
- ir yra įrašas, patvirtintas įmonės vadovo, kad šios išlaidos reprezentacinės.

# Teisės aktai

- Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo 22 straipsnis

## Į VMI seminarą kviečiame registruotis:

- 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](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.