

# Sąnaudos, priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams

Mokesčių informacijos departamentas  
2020 m. gruodžio 10 d.



# Seminaro planas

- Sąvokų santrumpos
- Sąnaudų priskyrimas neleidžiamiesiems atskaitymams
- Mokestinės tvarkos neatitikimų neutralizavimas
- 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

Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokestis - PVM

Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymas - PMĮ

Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto mokesčio įstatymas - NTMĮ

Lietuvos Respublikos labdaros paramos įstatymo - LPĮ

# Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 straipsnio 1 dalies 1 punktą  
Iš pajamų negali būti atskaitomas:

PVM, mokamas į biudžetą, išskyrus PMĮ 24  
straipsnyje numatytus atvejus;

pelno mokestis, nustatytas PMĮ.

# Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 straipsnio 1 dalies 3 punktą  
Iš pajamų negali būti atskaitomas:

netesybos, į biudžetą ir valstybės fondus sumokėtos baudos, delspinigiai ir kitos sankcijos už Lietuvos Respublikos teisės aktų pažeidimus;

# Neleidžiami atskaitymai

## Pavyzdys

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.

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

# Neleidžiami atskaitymai

## Pavyzdys

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

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

# Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 straipsnio 1 dalies 4 punktą  
Iš pajamų negali būti atskaitomos

palūkanos ar kitokios išmokos už susijusių  
asmenų sutartinių įsipareigojimų  
nevykdymą.



# Neleidžiami atskaitymai

## Pavyzdys

UAB turi kreditorinį įsiskolinimą, kuris susidarė per atitinkamą laikotarpį nesumokėjus kreditoriui už jo suteiktas paslaugas. UAB ir kreditorius yra susiję asmenys. Skolos garantijai yra pasirašyti neprotestuoti paprastieji vekseliai. Už įsiskolinimą kreditorius pagal sudarytą grafiką skaičiuoja palūkanas, kurias UAB turi sumokėti. UAB pagal sudarytą grafiką mokamos palūkanos dėl ne laiku įvykdytos prievolės kreditoriui - susijusiam asmeniui - už suteiktas paslaugas priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams.

# Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 straipsnio 1 dalies 5 punktas  
Iš pajamų negali būti atskaitoma:

ribojamų dydžių leidžiamų atskaitymų  
dalis, viršijanti PMĮ nustatytus dydžius;

sąnaudos, netenkinančios PMĮ ar kitų  
teisės aktų nustatytų apribojimų.

# Neleidžiami atskaitymai

## Pavyzdys

Nuo 2018-01-01

- Iš pajamų atskaitoma ne daugiau kaip 50 procentų reprezentacinių sąnaudų ir tokių atskaitomų sąnaudų suma negali viršyti 2 procentų vieneto pajamų per mokestinį laikotarpį. Todėl **50 procentų reprezentacinių sąnaudų priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams.**
- Reprezentacinių sąnaudų suma viršijanti 2 procentus vieneto pajamų priskiriama **neleidžiamiems atskaitymams.** (PMĮ 22 straipsnio 3 dalis)

# Neleidžiami atskaitymai

Pavyzdys

Kokios pajamos įskaičiuojamos nustatant 2 procentų apribojimą?

Skaičiuojant, ar atskaitomų sąnaudų suma nėra didesnė už 2 proc. pajamų, atsižvelgiama į visas vieneto pajamas, t. y. į apmokestinamąsias ir į tas, kurios, vadovaujantis PMĮ 12 straipsniu, priskiriamos neapmokestinamosioms pajamoms.

# Neleidžiami atskaitymai

## Pavyzdys

Įmonė prekiauja statybinėmis medžiagomis, iš tiekėjų gauna supakuotas plyteles. Priėmimo metu apžiūrima pakuotė, įvertinama, ar ji nepažeista ir t. t. Tačiau išpakavimo metu (o išpakuojiama pagal prekybos poreikį) nustatoma, kad dalis plytelių įskilo arba sudužo ir tokios plytelės nebetinkamos parduoti, todėl įmonė jas nurašo.

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

# Neleidžiami atskaitymai

## Pavyzdys

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

UAB lėšomis už gyventoją sumokėtas GPM priskiriamas neleidžiamiems atskaitymams.

# Neleidžiami atskaitymai

## Pavyzdys

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).

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

# Neleidžiami atskaitymai

## Pavyzdys

### Svarbu

Jei už įsigytas prekes (paslaugas) yra apskaičiuotas užsienio šalies PVM, nors jo skaičiuoti neturėjo, tai apskaičiuotas užsienio PVM priskiriamas neleidžiamiems atskaitymams.



# Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 straipsnio 1 dalies 8 punktą

Sąnaudos, kurios buvo įtrauktos į leidžiamus atskaitymus daugiau kaip prieš 18 mėnesių, tačiau faktiškai iš vienetų, įregistruotų ar kitaip organizuotų tikslinių teritorijų gautos prekės ar suteiktos paslaugos neapmokėtos.

# Neleidžiami atskaitymai

## Pavyzdys

UAB iš Jamaikoje įregistruoto vieneto 2019 metų sausio mėn. įsigijo už 5 000 Eur prekių (žaislų), kurias realizavo tais pačiais metais. UAB realizuotų prekių vertę priskyrė 2019 mokesčių metų pajamoms, o Jamaikoje įregistruotam vienetai už prekes mokėtiną sumą (t. y. įsigijimo savikainą) - 2019 m. leidžiamiems atskaitymams. Tačiau, UAB iki 2020 m. gruodžio 31 d. už prekes neatsiskaitė. Tokiu atveju, 2019 mokesčiais metais leidžiamiems atskaitymams priskirta 5 000 Eur suma 2020 metais pripažįstama neleidžiamais atskaitymais.

# Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 straipsnio 1 dalies 9 punktą

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

# Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 straipsnio 1 dalies 10 punktas

Išmokos, nepagrįstos PMĮ 31 straipsnio 2 dalyje nustatytais įrodymais, bei išmokos užsienio vienetams, gaunantiems pajamų ne per NB Lietuvoje, jeigu jos turėjo būti, bet nebuvo apmokestintos PMĮ 37 straipsnyje nustatyta tvarka.

# Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 straipsnio 1 dalies 11 punktą

Vieneto padarytos žalos atlyginimas

# Neleidžiami atskaitymai

## Pavyzdys

UAB, teikianti krovinių pervežimo paslaugas, vežė jai patikėtą krovinį, kuris pervežimo metu buvo apgadintas. Krovinio savininkas pateikė pretenziją dėl apgadinto krovinio. Kroviny s buvo apgadintas dėl UAB kaltės. UAB sumokėjo krovinio savininkui pretenzijoje nurodytą sumą. UAB mokama krovinio savininkui pretenzijoje nurodyta suma už apgadintą krovinį laikoma žalos atlyginimu ir priskiriama neleidžiamiems atskaitymams.

# Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 straipsnio 1 dalies 12 punktą

Dividendai ar kitaip paskirstytas pelnas

PMĮ 31 straipsnio 1 dalies 13 punktą

Kitos nesusiję su pajamų uždirbimu ir neįprastinės vieneto vykdomai veiklai sąnaudos bei sąnaudos.

# Neleidžiami atskaitymai

## Pavyzdys

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.

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



# Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 straipsnio 1 dalies 14 punktas

~~Praėjusių mokesčių laikotarpių klaidų ir netikstumų taisymai pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 18 straipsnį~~

PMĮ 31 straipsnio 1 dalies 15 punktas

~~Sąnaudos dėl turto ir įsipareigojimų, išskyrus išvestinių finansinių priemonių, įsigytų rizikai apdrausti, perkainojimo, atlikto teisės aktu nustatyta tvarka.~~

# Neleidžiami atskaitymai

## Pavyzdys

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.

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

# Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 straipsnio 1 dalies 17 punktą

Neapmokestinamosioms pajamoms tenkantys leidžiami atskaitymai ir ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai.

Neapmokestinamosios pajamos išvardintos PMĮ 12 straipsnyje.

# Neleidžiami atskaitymai

## Pavyzdys

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

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

# Neleidžiami atskaitymai

## Pavyzdys

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.

Ši suma priskiriama neleidžiamiems atskaitymams.

# Neleidžiami atskaitymai

Pilietiško draugystės fondo ataskaitos

valstybėse, su kuriomis Lietuva yra sudariusi ir taiko DAIS, vykdomos veiklos pajamoms, jeigu

# Neleidžiami atskaitymai

## Pavyzdys

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.

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.

# Neleidžiami atskaitymai

Kadangi šis straipsnis yra daromas Baudžiamąjo kodekso  
Višnetų sąnaudų, patirtos darant Baudžiamąjo kodekso  
uždraustą veiką (nusikaltimą ar baudžiamąjį nusižengimą),



# Neleidžiami atskaitymai

## Pavyzdys

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. 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.

# Neleidžiami atskaitymai

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.

Kyšininkavimas priklausomai nuo kyšio vertės gali būti priskirtas nusikaltimui arba baudžiamajam nusižengimui. Vieneto patirtos sąnaudos dėl kyšininkavimo, priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams nepriklausomai nuo to, ar vienetas pasiekia tikslus, dėl kurių jis davė kyšį.

# Neleidžiami atskaitymai

## Pavyzdys

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.

# Neleidžiami atskaitymai

## Pavyzdžio tęsinys

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.

Esant minėtai situacijai šis 3 000 Eur vertės kyšis priskiriamas įmonės X neleidžiamiems atskaitymams.

# Neleidžiami atskaitymai

## PMĮ 31 straipsnio 2 dalis

Išmokos užsienio vienetams, kurie yra įregistruoti ar kitaip organizuoti tikslinėse teritorijose (išskyrus išmokas už materialines vertybes, jeigu jos pagrįstos įvežimą patvirtinančiais dokumentais), jei šias išmokas išmokantis vienetas nustatyta tvarka vietos mokesčių administratoriui nepateikia įrodymų.

Įrodymus pateikia išmokas išmokantis asmuo.

# Mokestinės tvarkos neatitikimų neutralizavimas

Mokestinės tvarkos neatitikimu dėl finansinės priemonės perleidimo laikoma situacija, kai su perleista finansine priemone susijusi grąža mokesčių tikslais laikoma vienu metu gauta daugiau kaip vienos to susitarimo šalies.

Finansinė priemonė tai priemonė, lemianti finansavimo (lėšų skolinimo) arba nuosavybės vertybinių popierių grąžą, įskaitant išvestines finansines priemones.

Mokestinės tvarkos neatitikimų pavyzdžių aprašą tvirtins Lietuvos Respublikos finansų ministras.

# Mokestinės tvarkos neatitikimų neutralizavimas

Mokestinės tvarkos neatitikimas - kai dėl skirtingo finansinių priemonių, pagal jas atliktų mokėjimų ar jų perleidimo kvalifikavimo, taip pat vienetų, nuolatinių buveinių 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.

# Mokestinės tvarkos neatitikimų neutralizavimas

PMĮ 31 straipsnio 3 dalis - taikoma nuo 2020 m. mokestinio laikotarpio

Kai yra mokestinės tvarkos neatitikimas, kurio pasekmė yra dvigubas mokėjimo sumos atskaitymas iš pajamų dviejose valstybėse, neleidžiamiesiems atskaitymams priskiriama vieneto mokėjimo suma, atskaitoma iš pajamų užsienio valstybėje. Pagal šią dalį neleidžiamiesiems atskaitymams priskirta mokėjimo suma sumažinama dėl mokestinės tvarkos neatitikimo į apmokestinamąsias pajamas dvigubai (dviejose valstybėse) įtrauktų pajamų suma.



# Mokestinės tvarkos neatitikimų neutralizavimas

PMĮ 31 straipsnio 4 dalis - taikoma nuo 2020 m. mokestinio laikotarpio

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

# Mokestinės tvarkos neatitikimų neutralizavimas

PMĮ 31 straipsnio 5 dalis - taikoma nuo 2020 m.  
mokestinio laikotarpio

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 dviejuose 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.

# Mokestinės tvarkos neatitikimų neutralizavimas

PMĮ 31 straipsnio 6 dalis - taikoma nuo 2020 m.  
mokestinio laikotarpio

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 dalijamą 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.

Ačiū už dėmesį.