

VMI

VALSTYBINĖ
MOKESČIŲ
INSPEKCIJA

Pelno nesiekiančių organizacijų apmokestinimo pelno mokesčiu ypatumai

2022 metai

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
- Pelno mokesčio deklaravimas
- Parama

Sąvokų santrumpos

Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymas - PMĮ

Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymas - LPĮ

Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas - BAĮ

Valstybinė mokesčių inspekcija - VMI

Pelno nesiekiančios organizacijos - PNO

Bazinė socialinė išmoka - MGL

Viešoji įstaiga - VŠĮ

Uždaroji akcinė bendrovė - UAB

Pelno nesiekiančios organizacijos



veiklos tikslas nėra pelno siekimas

pelnas nėra skirstomas steigėjams ir (arba)
veiklos dalyviams

Pelno nesiekiančios organizacijos

1 Pavyzdys

VšĮ vykdo edukacinę veiklą: organizuoja įvairius teorinius sportinius kursus, išduoda tarptautinio pavyzdžio kvalifikacinius dokumentus egzaminus išlaikiusiems asmenims. Už egzaminų organizavimą ir dokumentų išdavimą apmoka kursų lankytojai.

Ar VšĮ atitinka PNO nustatytus kriterijus?

Šiuo atveju VšĮ pajamas uždirba iš veiklos, kuri neatsiejamai susijusi su jos įstatuose numatytų visuomenei naudingų tikslų įgyvendinimu, o gautos pajamos panaudojamos tokiai veiklai finansuoti, todėl VšĮ atitinka PNO kriterijus.

Pelno nesiekiančios organizacijos

2 Pavyzdys

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

Ar VšĮ atitinka PNO nustatytus kriterijus?

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

Pelno nesiekiančios organizacijos pajamos

PNO pajamoms **nepriskiriama**



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

Pelno nesiekiančios organizacijos pajamos

PNO pajamoms priskiriamos



visos pajamos, uždirbtos pardavus prekes ar kitą turta, suteikus apmokamas paslaugas, ir kitos ūkinės komercinės veiklos pajamos, įskaitant pajamas, uždirbtas vykdant viešąjį interesą tenkinančią veiklą bei gauta parama panaudota ne pagal LPĮ nuostatas.

Pelno nesiekiančios organizacijos pajamos

3 Pavyzdys

VšĮ gavo finansavimą iš savivaldybės biudžeto bei suorganizavo renginį į kurį norintys patekti turėjo įsigyti bilietus.

Ar iš savivaldybės biudžeto gautos lėšos ir už bilietus gautos sumos būtų priskiriamos VšĮ pajamoms?

PNO pajamoms priskiriamos visos pajamos, įskaitant ir uždirbtas vykdant viešąjį interesą tenkinančią veiklą, t. y. įskaitant pajamas gautas už parduotus bilietus. Iš savivaldybės gautas finansavimas nėra priskiriamas VšĮ pajamoms.

Pelno mokesčio apskaičiavimas

Mokestinio laikotarpio apmokestinamasis pelnas apskaičiuojamas PMĮ 11 straipsnyje nustatyta tvarka:

Pajamos
(PMĮ 2 straipsnio 24 dalis)

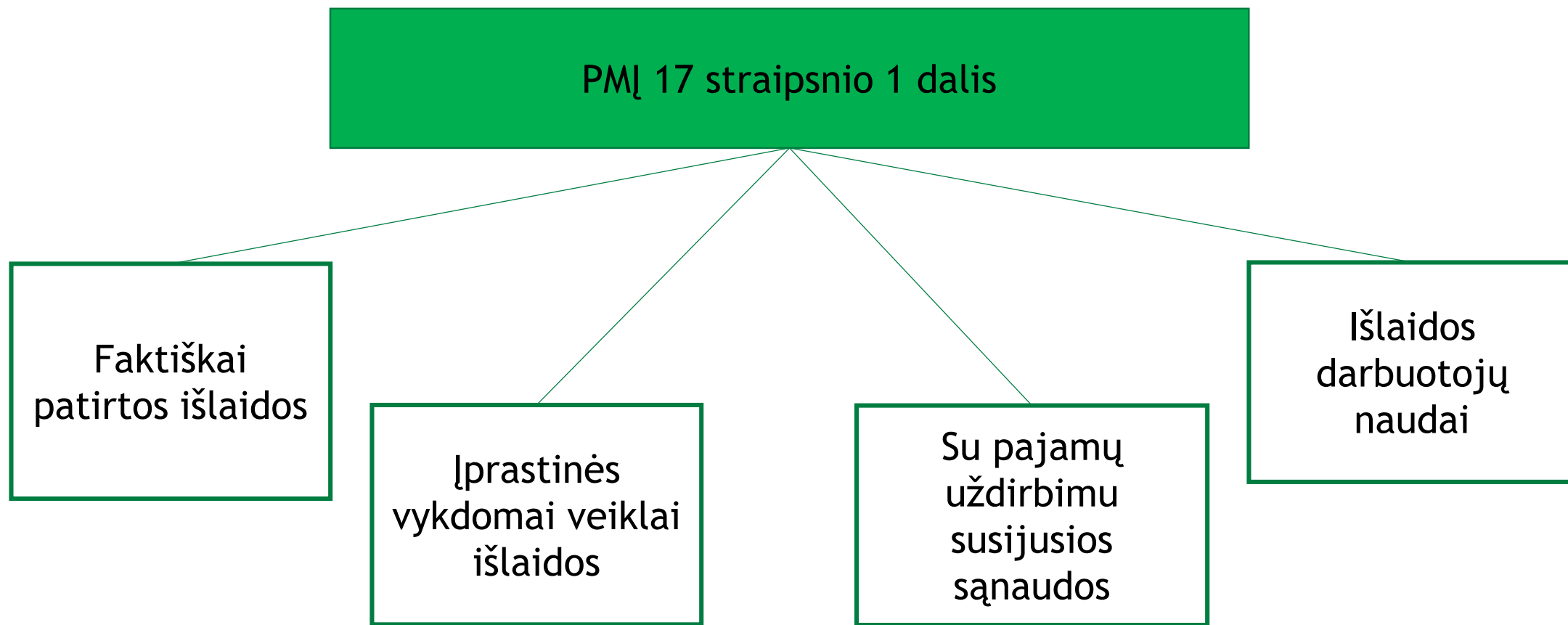


Neapmokestinamosios pajamos
(PMĮ 12 straipsnis)

Leidžiami atskaitymai
(PMĮ 17 straipsnio 1 dalis)

Ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai
(PMĮ 17 straipsnio 2 dalis)

Leidžiami atskaitymai



Leidžiami atskaitymai

4 Pavyzdys

Įstaiga vykdo viešojo maitinimo veiklą.

Ar įstaiga gali visas sunaudotų maisto produktų įsigijimo išlaidas priskirti leidžiamiems atskaitymams?

Apskaičiuojant įstaigos, kaip PNO, apmokestinamąjį pelną, leidžiamiems atskaitymams gali būti priskiriamos atsargų (maisto produktų), sunaudotų maitinimo veikloje, 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

5 Pavyzdys

Organizacija kaip paramą gavo įvairių materialinių vertybių (drabužiai, batai, baldai). Dalį šių materialinių vertybių organizacija pardavė.

Ar gali materialinių vertybių vertę priskirti leidžiamiems atskaitymams?

Apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną organizacija sąnaudoms priskirti gali tik su materialinių vertybių pardavimu susijusias faktiškai patirtas išlaidas, pvz., transportavimo, sandėliavimo ir panašias sąnaudas. Kadangi materialinės vertybės buvo gautos 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

6 Pavyzdys

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

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

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

Neapmokestinamosios pajamos

Neapmokestinamųjų pajamų baigtinis sąrašas išvardintas
PMĮ 12 straipsnyje

Neapmokestinamosios pajamos

7 Pavyzdys

VšĮ turimo pastato stogas buvo apgadintas nuvirtus medžiui. VšĮ iš draudimo bendrovės gavo draudimo išmoką 1 000 eurų pagal VšĮ pateiktą sąskaitą faktūrą už suremontuotą stogą.

Ar gauta draudimo suma priskiriama VšĮ pajamoms?

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 1 000 eurų sumą. Tokiu atveju patirtos išlaidos, t. y. 1000 eur, už suremontuotą stogą priskiriamos neleidžiamiesiems atskaitymams.

Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 straipsnis

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

Neleidžiami atskaitymai

8 Pavyzdys

VšĮ teikia sveikatos priežiūros paslaugas, kurios finansuojamos iš privalomojo sveikatos draudimo fondo lėšų.

Ar VšĮ patirtos sąnaudos teikiant minėtas paslaugas gali būti priskiriamos leidžiamiems atskaitymams?

VšĮ iš privalomojo sveikatos draudimo fondo lėšų gaunamas finansavimas, pagal PMĮ 12 straipsnio 6 punktą priskiriamas neapmokestinamosios pajamoms, todėl apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną šias paslaugas teikiant patirtos išlaidos priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams.

Pelno mokesčio tarifai



PMĮ 5 straipsnis

0 proc. gali būti taikomas pirmojo mokestinio laikotarpio apmokestinamajam pelnui

5 proc. gali būti taikomas, jeigu PNO vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius neviršija 10 žmonių ir mokestinio laikotarpio pajamos neviršija 300 000 Eur

15 proc. kai negali taikyti kitų lengvatinių tarifų

Pelno mokesčio tarifai

9 Pavyzdys

VšĮ vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius neviršija 10 žmonių ir mokestinio laikotarpio pajamos yra 350 000 eurų, iš kurių 250 000 eurų sudaro finansavimo pajamos.

Ar VšĮ gali taikyti lengvatinį 5 proc. PM tarifą?

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

Pelno mokesčio tarifai

10 Pavyzdys

Gyventojas turi VŠĮ 100 % dalių ir UAB A turi 60 % akcijų.

Ar VŠĮ ir UAB gali taikyti lengvatinį 5% pelno mokesčio tarifą?

Kadangi tas pats gyventojas abiejose įmonėse valdo daugiau kaip 50 proc. akcijų (dalių), todėl UAB A ir VŠĮ gali atitinkamo mokesčio laikotarpio apmokestinamąjį pelną apmokestinti 5 proc. pelno mokesčio tarifu tik tuo atveju, jeigu abiejų įmonių mokesčio laikotarpio bendras vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius neviršija 10 žmonių ir bendros atitinkamo mokesčio laikotarpio pajamos neviršija 300 000 eurų metinių pajamų.

Kitu atveju apmokestinamajam pelnui turėtų būti taikomas 15 proc. pelno mokesčio tarifas.

Apmokestinamojo pelno sumažinimas

PMĮ 46-3 straipsnis taikomas apskaičiuojant 2019 ir vėlesnių metų mokestinio laikotarpio pelno mokestį

PNO gali susimąžinti 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 numatyta visuomenei naudingai veiklai finansuoti ir turi turėti juridinę galią turinčius dokumentus.

Apmokestinamojo pelno sumažinimas

Viešajį 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

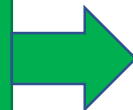
Sąvoka „lėšos, tiesiogiai skiriamos einamąjį mokestinį laikotarpį viešuosius interesus tenkinančiai veiklai finansuoti” yra suprantama, kaip PNV per tam tikrą mokestinį laikotarpį panaudotos lėšos faktiškai šio vieneto patirtų išlaidų (patirtų ne per susijusių ar kitų asmenų veiklą), vykdančią visuomenei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

nuosavos

skolintos

Apmokestinamojo pelno sumažinimas

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



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

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

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

Apmokestinamojo pelno sumažinimas

11 Pavyzdys

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.

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

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.

Apmokestinamojo pelno sumažinimas

12 Pavyzdys

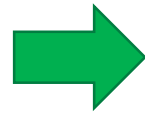
Sodininkų bendrija pagal sudarytą sutartį su įmone gauna sumas už įrengtą anteną ant sodininkų bendrijos vandentiekio bokšto. Gautas sumas sodininkų bendrija naudoja tik viešajam interesui tenkinti (sodininkų bendrijos keliui prižiūrėti, žolės nupjovimui ir pan.).

Ar gaunamos sumos priskiriamos sodininkų bendrijos pajamoms ir sodininkų bendrijai reikia apskaičiuoti ir mokėti pelno mokestį?

Sodininkų bendrijos pagal sutartį gaunamos sumos už įrengtą anteną laikomos sodininkų bendrijos pajamomis. Tačiau, kai sodininkų 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.

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.**, jei mokestinis laikotarpis sutampa su kalendoriniais metais.

Pelno mokesčio deklaravimas

PLN 204N Versija 07

Forma patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos
prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko
2007 m. sausio 15 d. įsakymu Nr. VA-2
(2020 m. balandžio 30 d. įsakymu Nr. VA-35 redakcija)

I. Mokesčių mokėtojo ir deklaracijos duomenys

1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)

2 Mokesčių mokėtojo pavadinimas

4 Vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius

METINĖ PELNO MOKESČIO DEKLARACIJA

Užpildo pelno nesiekiantys ribotos civilinės atsakomybės juridiniai asmenys

6 Mokestinis laikotarpis nuo -- iki --

7 Užpildoma trumpesnio nei 12 mėnesių laikotarpio deklaracija 8 Data

13 Teikiamos ataskaitos FR0528 FR0438


13A Ar palūkanų sąnaudoms taikomas PMĮ 30-1 str. 7 d. 1 p.?

13B Turto perkėlimo pajamų įtraukimas į mokesčio bazę

14 Užpildoma tik III deklaracijos dalis

II. Apmokestinamojo pelno ir pelno mokesčio apskaičiavimas

15 Pajamos, iš viso (15=16+22+29)

16 Apmokestinamosios pajamos (be VP ir išvestinių priemonių perleidimo pajamų) (16>=17+18+19+20+21+21A+21B), iš to sk.: 

17 pajamos už parduotas prekes

18 pajamos už atliktus darbus, suteiktas paslaugas

19 pajamos iš ilgalaikio turto (įskaitant nebaigtą statybą) perleidimo (turto vertės padidėjimo pajamos, apskaičiuojamos pagal PMĮ 16 str.)


20 palūkanų pajamos


21 turto nuomos pajamos

21A Turto perkėlimo pajamos pagal PMĮ 40-2 str.

21B Pajamų suma dėl mokestinės tvarkos neatitikimo (PMĮ 4 str. 6 d. 3 p.)

22 Neapmokestinamosios pajamos, nurodytos PMĮ 12 str. (įrašoma suma iš PLN204Z priedo Z3 laukelio)

23 Iš 16 laukelyje nurodytų pajamų atimami leidžiami ir ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai, iš viso (įrašoma iš PLN204L priedo L3 laukelio) 

24 Neleidžiami atskaitymai, iš to sk.: 

24A Palūkanų sąnaudų sumos pagal PMĮ 30-1 str.

24B Mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., pelnas (+) / nuostoliai (-)

24C Atskaityta veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., nuostolių suma (jeigu 24B>0 ir 24C<=24B laukelio sumos)

Mokestinio laikotarpio veiklos rezultatas (16-23-24B)

25 Pelnas (įrašoma, kai 16-23-24B>=0)

26 Nuostoliai (įrašoma, kai 16-23-24B<0)

27 Iš veiklos pelno atskaityta veiklos nuostolių suma (PMĮ 30 str.)

28 Mokestinio laikotarpio veiklos pelnas po nuostolių atskaitymo (28=25-27)

VP ir išvestinių priemonių perleidimo rezultatas:

29 Pelnas (įrašoma, kai suma >0 arba =0)

30 Nuostoliai (įrašoma, kai suma <0)

31 Iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta VP ir išvestinių priemonių perleidimo nuostolių suma

32 Iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta veiklos nuostolių suma (PMĮ 30 str.)

Trumpiniai:
PMĮ – Pelno mokesčio įstatymas
VP – Vertybiniai popieriai

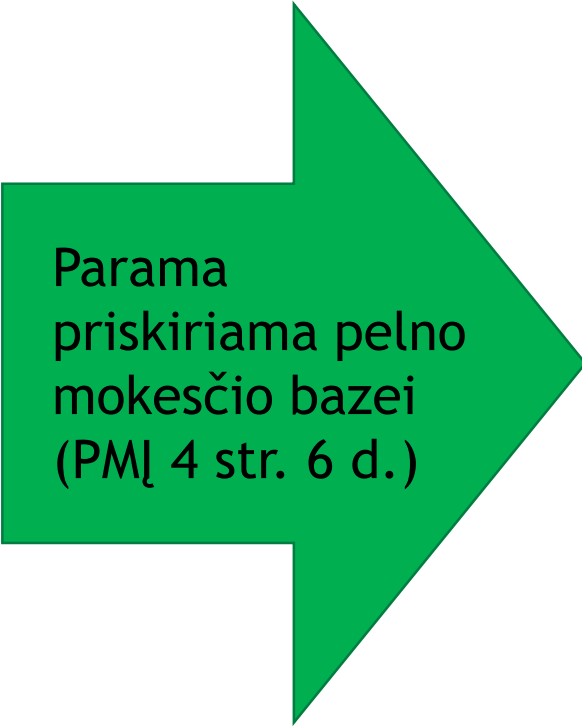
Pastabos:
6 laukelyje įrašomas visas mokestinis laikotarpis, neatsižvelgiant į tai, kad teikiama trumpesnio nei 12 mėn. laikotarpio deklaracija, išskyrus atvejį, kai 7 laukelyje pažymimas kodas 1 (pereinamasis mokestinis laikotarpis).
Jei 7 laukelyje pasirinkta 2, tai 8 laukelyje įrašoma veiklos pabaigos data; jei 7 laukelyje pasirinkta 3, tai 8 laukelyje įrašoma procedūros pradžios data.

Pelno mokesčio deklaravimas

1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)		P L N 2 0 4 N		Versija 0 7		2	
33 Mokestinio laikotarpio VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelnas po nuostolių atskaitymo (33=29-31-32)				35 Apmokestinamojo pelno sumažinimo suma dėl investicijų pagal PMĮ 46-1 str. (35<=34)			
33A Iš mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., pelno atskaityta veiklos nuostolių suma (PMĮ 30 str.)				36 Apmokestinamojo pelno sumažinimo suma dėl viešuosius interesus tenkinančios veiklos finansavimo pagal PMĮ 46-3 str. (36<=34-35 arba 36<=34), iš to sk.:			
33B Mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., pelnas po nuostolių atskaitymo, jeigu 24B>0 (33B=24B-24C-33A)				37 Numatomų panaudoti išsų viešuosius interesus tenkinančiai veiklai finansuoti suma (37<=36)			
34 Apmokestinamasis pelnas pagal PMĮ 11 str. (34=28+33+33B arba 34=33+33B-26, jeigu 34>=0)				38 Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma (38=34-35-36=40+44)			
40 Apmokestinamojo pelno suma				39 Pelno mokesčio suma (39=43+47)			
41 Tarifo kodas		42 Tarifas (procentais)		43 Pelno mokesčio suma (43=40x42)			
44 Apmokestinamojo pelno suma		45 Tarifo kodas		46 Tarifas (procentais)		47 Pelno mokesčio suma (47=44x46)	
48 Pelno mokesčio sumažinimo suma, kai vienete dirba riboto darbingumo asmenys (PMĮ 58 str. 16 d. 3 p.)				52 Atskaitomas užsienio valstybėse sumokėtas mokestis pagal PMĮ 55 str. (PLN204C priedo PLN204C1 lapo C39 laukelio ir PLN204K priedo K22 laukelio suma)			
49 Riboto darbingumo asmenų dalis (procentais) tarp visų dirbančiųjų				53 Pelno mokesčio suma, mokėtina į biudžetą (53=51-52)			
50 Pelno mokesčio sumažinimas dėl filmo ar jo dalies gamybai neatlygintai suteiktų išsų pagal PMĮ 46-2 str. (50<=75% 39 laukelio sumos)				54 Užskaitomas nuo gautų dividendų išskaitytas pelno mokestis pagal PMĮ 33 str. 3 d.			
51 Apskaičiuota pelno mokesčio suma, mokėtina į biudžetą (51=39-48-50)				55 Mokėtina (-) / gražintina (+) pelno mokesčio suma (55=54-53)			
III. Pelno mokesčio nuo gautos paramos, priskiriamos atskirai pelno mokesčio bazei (PMĮ 4 str. 6 dalis), apskaičiavimas							
56 Gautos paramos suma, panaudota ne pagal Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymo nustatytą paskirtį				57 Iš vieno paramos teikėjo per mokestinį laikotarpį grynais pinigais gautos paramos dalis, viršijanti 250 MGL dydžio sumą			
58 Mokesčio bazė (58=56+57)		59 Tarifo kodas		60 Tarifas (procentais)		61 Į biudžetą mokėtina pelno mokesčio suma (61=58x60)	
Pastaba: užpildant 27, 31, 32 bei 33A laukelius, apribojimai dėl 70 proc. netaikomi, jei 41 ar 45 laukelyje įrašyti kodas 2.							

Parama

PNO, turinčios paramos gavėjo statusą, gali gauti paramą LPĮ nustatyta tvarka.



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

gauta parama, panaudota ne pagal LPĮ nustatyta 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 gryniais pinigais gautos paramos dalis, viršijanti 250 MGL.

Parama

13 Pavyzdys

Asociacija 2021 m. iš UAB X per mokestinį laikotarpį grynais pinigais gavo 14 000 eurų. Gautą paramą asociacija panaudojo savo ūkinės veiklos išlaidoms padengti bei įstatuose numatytai veiklai vykdyti.

Ar asociacijos veiklai panaudota parama nepriskiriama pajamoms?

2021 mokestinių metų 250 MGL buvo 10 000 eurų (40 x 250). Vadovaujantis PMĮ nuostatomis, visa 250 MGL dydžio sumą viršijanti grynais pinigais gautos paramos dalis, t. y. 4 000 eurų (14 000 eurų - 10 000 eurų), priskiriama pelno mokesčio bazei, neatsižvelgiant į gautos paramos panaudojimą. Asociacija nuo mokesčio bazei (pajamoms) priskirtų 4 000 eurų privalo apskaičiuoti ir sumokėti pelno mokestį.

Parama

14 Pavyzdys

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.

Ar taip panaudota gauta parama laikoma panaudota ne pagal paskirtį?

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

15 Pavyzdys

Paramos ir labdaros fondas iš UAB gavo 15 000 eurų paramą. Paramos ir labdaros fondas iš gautų lėšų 5 000 eurų panaudojo teikdamas labdarą vieneto darbuotojui, kuris nėra laikomas labdaros gavėju pagal LPĮ 6 straipsnio nuostatas.

Ar parama laikoma panaudota pagal LPĮ nustatytą paskirtį?

Vadinasi, paramos ir labdaros fondas suteikė labdarą ne LPĮ nustatyta tvarka, todėl fiziniam asmeniui perduota 5 000 eurų suma priskiriama ne pagal LPĮ nustatytą paskirtį panaudotai paramai ir apmokestinama 15 proc. mokesčio tarifu.

Parama

16 Pavyzdys

Asociacija - sporto klubas, kurio įstatuose numatyta, kad pagrindinė veikla yra automobilinio sporto propagavimas, už kaip parama gautus pinigus iš fizinių asmenų nupirko 3 automobilius. Už vieną automobilį sumokėjo 5 000 eurų, nors tokios pat markės ir gamybos metų automobiliai prekyboje parduodami už 3 000 eurų.

Ar gauta parama būtų laikoma panaudota pagal LPĮ nustatytą paskirtį?

Kadangi automobilis buvo įsigytas už akivaizdžiai per didelę kainą, skirtumas tarp įsigijimo kainos ir rinkos kainos priskiriamas ne pagal LPĮ nustatytą paskirtį panaudotai paramai ir yra apmokestinamas pelno mokesčiu.

Parama

17 Pavyzdys

Fizinis asmuo įsteigė paramos ir labdaros fondą, kurio įstatuose numatyta materialiai padėti asmenims, sergantiems kraujagyslių ligomis. 2021 metais fondas organizavo lėšų, reikalingų sergančiojo operacijai atlikti, akciją ir jos metu iš rėmėjų šiam tikslui surinko 6 000 eurų paramos. Surinktos lėšos nebuvo perduotos sergančiajam ar apmokėjimui už operacijas, o išleistos pastato, kuriame įsikūręs fondas, tačiau nuosavybės teise priklauso fiziniam asmeniui, remontui.

Ar paramos lėšos panaudotos fondo veikloje naudojamo pastato remontui laikomos panaudotos pagal paskirtį?

Kadangi fondas surinktas lėšas panaudojo ne pagal jų rinkimo paskirtį, ir panaudojimas susijęs su steigėjo ekonomine nauda, surinktos paramos suma priskiriama ne pagal LPĮ nustatytą paskirtį panaudotai paramai ir apmokestinama 15 proc. mokesčio tarifu.

Parama

18 Pavyzdys

UAB A 2021 metais suteikė 50 000 eurų paramą VŠĮ. Paramos teikimo sutartyje buvo numatytas viešosios įstaigos įsipareigojimas sukurti filmuotą vaizdo klipą apie UAB A veiklą. Vaizdo įrašo sukūrimui VŠĮ išleido 9 000 Eur.

Ar taip panaudotos paramos lėšos laikomos panaudotomis pagal paskirtį?

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

19 Pavyzdys

Asociacija 2020 m. pabaigoje iš juridinio asmens gavo 500 eurų paramą. Asociacijai kontroliuojančios institucijos teikimu 2021 m. buvo panaikintas paramos gavėjo statusas.

Ar gauta ir nepanaudota parama apmokestinama pelno mokesčiu?



Kai asociacijai paramos gavėjo statusas panaikinamas, tai gautos ir nepanaudotos paramos likutis priskiriamas asociacijos pelno mokesčio bazei 2021 m., t. y. tą mokestinį laikotarpį, kurį paramos gavėjo statusas panaikinamas. Gautos ir nepanaudotos paramos vertė laikoma ne pagal LPĮ nustatytą paskirtį panaudota parama ir priskiriama pelno mokesčio bazei.

Teisės aktai

- Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymas;
- Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymas;
- Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2007-01-15 įsakymas Nr. VA-2;
- Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004-07-09 įsakymas Nr. VA-135.

Informacijos suradimas interneto svetainėje

- Daugiau informacijos apie pelno mokestį galite rasti VMI interneto svetainėje, adresu www.vmi.lt > Mokesčių žinynas > Pelno mokestis.
- Taip pat informaciją apie PNO apmokestinimo ypatumus galite rasti VMI interneto svetainėje adresu www.vmi.lt > Mokesčių žinynas > Leidiniai > Pelno mokestis > Leidinys „Pelno nesiekiančių organizacijų apmokestinimo ypatumai“.

- 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.
-
- Užsisakyti konsultanto skambutį galite prisijungę prie [Mano VMI](#). Dešiniajame kompiuterio ekrano kampe viršuje spaudžiate „konsultanto“ ikonėlę  ir pasirenkate „Užsakykite skambutį“ .

Užsakykite
skambutį

miC 1882
MOKESČIŲ INFORMACIJOS CENTRAS

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