



AKTUALIOS MOKESTINĖS 2025 M. PRADŽIOS ATASKAITOS IR DEKLARACIJOS: RENGIMO ATVEJAI IR DAŽNIAUSIOS KLAIDOS

Sandoriai su fiziniais asmenimis, kuriuos privalu deklaruoti pildant FR0711 formą

LIETUVOS RESPUBLIKOS MOKESČIŲ ADMINISTRAVIMO ĮSTATYMAS

2004 m. balandžio 13 d. Nr. IX-2112
Vilnius

<...>

► 55¹ straipsnis. Kita trečiųjų asmenų teikiama informacija

Pastaba: 55¹ straipsnio duomenis, nurodytus 3–6 punktuose pirmą kartą reikės deklaruoti 2017 metais už 2016 metus.

1. Lietuvos Respublikoje įregistruoti juridiniai asmenys privalo kartą per metus pateikti Valstybinei mokesčių inspekcijai informaciją apie fiziniams asmenims suteiktas, jų grąžintas ir iš fizinių asmenų gautas paskolas bei jų dydį centrinio mokesčių administratoriaus nustatyta tvarkair terminais, išskyrus atvejus, kai ši informacija teikiama šio Įstatymo 55 straipsnyje nustatyta tvarka.

<...>

3. Lietuvos Respublikoje įregistruoti juridiniai asmenys privalo pateikti Valstybinei mokesčių inspekcijai informaciją apie iš jų dalyvių – fizinių asmenų – gautas pinigines įmokas (įskaitant įmokas nuostoliams padengti), kai vieno fizinio asmens per vienus kalendorinius metus įmokėta suma yra ne mažesnė kaip 15 000 eurų. Ši informacija pateikiama kartą per metus centrinio mokesčių administratoriaus nustatyta tvarka ir terminais.

4. Lietuvos Respublikoje įregistruoti juridiniai asmenys privalo pateikti Valstybinei mokesčių inspekcijai informaciją apie išsiskolinimus fiziniams asmenims už šių asmenų juridinio asmens vardu patirtas išlaidas ir fizinių asmenų išsiskolinimus už iš to juridinio asmens atsiskaitytinai gautas išmokas, jeigu išsiskolinimas vienam fiziniam asmeniui arba vieno fizinio asmens išsiskolinimas kalendorinių metų gruodžio 31 dieną yra ne mažesnis kaip 15 000 eurų. Ši informacija pateikiama kartą per metus centrinio mokesčių administratoriaus nustatyta tvarka ir terminais.

5. Lietuvos Respublikoje įregistruoti juridiniai asmenys privalo pateikti Valstybinei mokesčių inspekcijai informaciją apie užsienio juridinių asmenų jiems suteiktas paslaugas

Lietuvoje, jeigu pagal vieną sandorį arba pagal keletą per vienus kalendorinius metus su tuo pačiu asmeniu sudarytų sandorių gautų paslaugų vertė yra ne mažesnė kaip 15 000 eurų. Ši informacija pateikiama kartą per metus centrinio mokesčių administratoriaus nustatyta tvarka ir terminais.

6. Lietuvos Respublikoje įregistruoti juridiniai asmenys privalo pateikti Valstybinei mokesčių inspekcijai informaciją apie kiekvieną nenuolatinį Lietuvos gyventoją, dirbantį šiame juridiniame asmenyje Lietuvoje pagal laikinojo įdarbinimo sutartį, sudarytą su užsienio valstybės juridiniu asmeniu. Ši informacija pateikiama centrinio mokesčių administratoriaus nustatyta tvarka ir terminais. **◀ (galioja nuo 2016 01 01, papildyta 2015 06 25 LR įstat. Nr. XII-1897)**

<...>

„Pačiolio“ norminių aktų sąvadai > Mokesčių administravimas > I. Mokesčių administravimo įstatymas.

Informacijos pateikimas FR0711 formoje

Eil. Nr.	Aspektas	Komentaras	Forma
1.	Kokia informacija yra pateikiama formoje?	Juridiniai asmenys (įmonės) privalo VMI pateikti duomenis apie:	FR0711 forma ir atitinkami jos priedai
1.1.		per kalendorinius metus gyventojams suteiktas paskolas, kurių kiekvienos suma yra lygi arba didesnė kaip 600 Eur;	FR0711A „Duomenys apie fiziniams asmenims suteiktas paskolas“
1.2.		per kalendorinius metus gyventojų grąžintas paskolas ar jų dalis (neatsižvelgdami į grąžintos paskolos dalies sumą);	FR0711B „Duomenys apie fizinių asmenų sugrąžintas paskolas“
1.3.		per kalendorinius metus iš gyventojų gautas paskolas, kurių kiekvienos suma yra lygi arba didesnė kaip 600 Eur;	FR0711C „Duomenys apie iš fizinių asmenų gautas paskolas“
1.4.		per kalendorinius metus gyventojams grąžintas paskolas ar jų dalis (neatsižvelgdami į grąžintos paskolos dalies sumą);	FR0711D „Duomenys apie fiziniams asmenims sugrąžintas paskolas“
1.5.		gyventojų išsiskolinimus už atsiskaitytinai gautas išmokas ir išsiskolinimus atskaitingiems gyventojams, jeigu išsiskolinimas vienam gyventojui arba vieno gyventojų išsiskolinimas kalendorinių metų gruodžio 31 d. yra lygus arba didesnis kaip 15 000 Eur, ir duomenis apie iš įmonės dalyvių (gyventojų) gautas pinigines įmokas, kai vieno gyventojų per vienerius kalendorinius metus įmokėta įmokų suma yra lygi arba didesnė kaip 15 000 Eur.	FR0711E „Juridinių asmenų duomenys apie fizinių asmenų išsiskolinimus už atsiskaitytinai gautas išmokas, išsiskolinimus atskaitingiems fiziniams asmenims bei duomenys apie iš juridinio asmens dalyvių (fizinių asmenų) gautas pinigines įmokas“
1.6.		apie užsienio įmonių jiems (įmonėms) suteiktas paslaugas Lietuvoje, jei pagal vieną arba keletą per vienerius kalendorinius metus su ta pačia įmone sudarytų sandorių gautų paslaugų vertė yra lygi arba didesnė kaip 15 000 Eur.	FR0711F „Juridinių asmenų duomenys apie užsienio juridinių asmenų jiems suteiktas paslaugas Lietuvoje“

2.	Koks yra formos teikimo terminas?	Įmonė privalo pateikti FR0711 formą iki kitų kalendorinių metų balandžio 15 d. Pradėjus likvidavimo, bankroto, reorganizavimo ar restruktūrizavimo procedūrą, įmonė per 30 dienų privalo pateikti FR0711 formą už laikotarpį nuo kalendorinių metų pradžios iki minėtų procedūrų pradžios.	
3.	Kaip galima pateikti formą?	FR0711 forma VMI teikiama naudojantis elektroninio deklaravimo sistema (EDS).	

ĮSIDĖMĖTINA

Atskaitingas asmuo — gyventojas (darbuotojas), gavęs iš gyventojų arba įmonių pinigų už jiems parduotą turtą, avansą arba kitas pinigų įplaukas, suteiktas paslaugas arba gautais pinigais atsiskaitęs su kitomis įmonėmis, gyventojais. Įmonė gali išmokėti pinigus įmonės darbuotojams (atskaitingiems asmenims), kuriuos įmonės vadovas paskyrė mokėti už turtą, žemės ūkio produkciją, suteiktas paslaugas, mokėti avansą, padengti kitas su įmonės veikla susijusias išlaidas ir / arba priimti pinigų įplaukas;

Duomenys turi būti pateikiami tiek apie **nuolatiniais**, tiek apie **nenuolatiniais** Lietuvos gyventojams suteiktas, jų grąžintas, iš šių gyventojų gautas bei jų grąžintas paskolas ar jų dalis, įsiskolinimus už atsiskaitytinai gautas išmokas, įsiskolinimus atskaitingiems gyventojams bei įmonės dalyvių įmokėtas įmokas.

2 Mokesčio mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)		FR 0 7 1 1 A		Versija 0 3	Priedo lapo numeris	1 0 1 6 4 0 3 4 4 8 9 7 3	
Formos FR0711 priedas							
DUOMENYS APIE FIZINIAMS ASMENIMS SUTEIKTAS PASKOLAS							
6 Užpildymo data M M M M - M M - C C							
8 Ataskaitiniai metai M M M M							
A1 Eilutės nr.	A2 Valstybės kodas	A3 Fizinio asmens kodas	A7 Fizinio asmens mokesčio mokėtojo kodas užsienio valstybėje				
A4 Fizinio asmens vardas, pavardė	A5 Fizinio asmens gyvenamosios vietos adresas						
A6 Fizinio asmens mokesčio mokėtojo kodas Lietuvoje	A8 Paskolos suteikimo data	A9 Paskolos grąžinimo data	A10 Suteiktos paskolos suma	A11 Palūkanų suma			
A1	A2	A3	A7				
A4	A5						
A6	A8 M M M M - M M - C C	A9 M M M M - M M - C C	A10	A11			

Užpildymo tvarka:

A8 laukelyje: faktinė paskolos suteikimo data. Kai paskola yra suteikiama dalimis, tai kiekviena suteiktos paskolos dalis nurodoma atskiroje eilutėje, nurodant faktinę tos paskolos dalies suteikimo datą;

A9 laukelyje: paskolos sutartyje nurodyta paskolos grąžinimo data. Kai paskolos sutartyje paskolos grąžinimo terminas nenumatytas, šis laukelis neužpildomas;

A10 laukelyje: visa ataskaitiniais metais suteiktos paskolos suma. Nurodomi duomenys tiek apie tokias ataskaitiniais metais suteiktas paskolas, kurios tais pačiais ataskaitiniais metais buvo grąžintos, tiek ataskaitiniais metais suteiktas paskolas, kurios bus grąžinamos vėlesniais kalendoriniais metais.



PAVYZDYS

2024-03-31 fiziniam asmeniui buvo suteikta 1 000 eurų paskola (ji yra didesnė nei 600 eurų). Teikiant 2024 metų duomenis, turi būti nurodoma visa suteiktos paskolos suma, t. y. 1 000 eurų. Tokiu atveju A8 laukelyje turi būti nurodoma, kada ši paskola buvo suteikta.

Tais atvejais, kai paskola suteikiama dalimis, o paskolos sutartyje nurodyta bendra paskolos suma yra lygi arba didesnė kaip 600 eurų, nurodoma per tuos ataskaitinius metus suteiktos paskolos dalies suma. Jeigu ataskaitiniais metais išmokamos kelios paskolos dalys, tai kiekviena paskolos dalis nurodoma, užpildant atskirą eilutę, kurių kiekvienos A8 laukelyje nurodoma paskolos dalies suteikimo data.

Kai paskola suteikta užsienio valiuta, tai paskolos suma turi būti perskaičiuota į eurus pagal taikomą Europos centrinio banko paskelbtą orientacinį euro ir užsienio valiutos santykį, o tais atvejais, kai orientacinio euro ir užsienio valiutos santykio Europos centrinis bankas neskelbia – pagal Lietuvos banko skelbiamą orientacinį euro ir užsienio valiutos santykį;

A11 laukelyje: juridiniam asmeniui per ataskaitinius metus už suteiktą paskolą priklausanti sumokėti palūkanų suma (jeigu palūkanų mokėjimas yra numatytas paskolos sutartyje ir jos turi būti mokamos, kitais atvejais turi būti įrašytas 0).

2 Mokesčio mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)		FR 0 7 1 1 B		Versija	0 3	Priedo lapo numeris	5 0 1 6 4 0 3 4 4 8 6 3 4
Formos FR0711 priedas							
DUOMENYS APIE FIZINIŲ ASMENŲ SUGRAŽINTAS PASKOLAS							
6 Užpildymo data				M M M M - m m - d d		8 Ataskaitiniai metai	
M M M M - m m - d d		M M M M - m m - d d		M M M M - m m - d d		M M M M - m m - d d	
B1 Eilutės nr.	B2 Valstybės kodas	B3 Fizinio asmens kodas	B7 Fizinio asmens mokesčio mokėtojo kodas užsienio valstybėje	B5 Fizinio asmens gyvenamosios vietos adresas	B9 Grąžinta paskolos ar jos dalies suma	B10 Palūkanų suma	
B4 Fizinio asmens vardas, pavardė	B6 Fizinio asmens mokesčio mokėtojo kodas Lietuvoje	B8 Paskolos grąžinimo data					
B1	B2	B3	B7	B5	B9	B10	
B4							
B6		B8		B9		B10	

Užpildymo tvarka:

B8 laukelyje: faktinė paskolos arba jos dalies sugrąžinimo data;

B9 laukelyje: per ataskaitinius metus sugrąžinta paskolos ar jos dalies suma. Tais atvejais, kai paskola sugrąžinama dalimis, turi būti nurodoma tais ataskaitiniais metais sugrąžintos paskolos dalies suma.



PAVYZDYS

Paskola gyventojui buvo suteikta 2024-03-31, o per 2024 metus paskolos dalis, lygi 400 eurų, buvo sugrąžinta, tai nurodoma ši sugrąžinta paskolos dalis.

Kai paskola yra sugrąžinta užsienio valiuta, tai paskolos suma turi būti perskaičiuota į eurus pagal taikomą Europos centrinio banko paskelbtą orientacinį euro ir užsienio valiutos santykį, o tais atvejais, kai orientacinio euro ir užsienio valiutos santykio Europos centrinis bankas neskelbia – pagal Lietuvos banko skelbiamą orientacinį euro ir užsienio valiutos santykį;

B10 laukelyje: fizinio asmens juridiniam asmeniui kartu su grąžinama paskolos dalimi sumokėtų palūkanų suma (jeigu palūkanos yra numatytos sutartyse ir mokamos, kitais atvejais turi būti įrašytas 0). Tuo atveju, kai fizinis asmuo ataskaitiniais metais paskolos ar jos dalies negrąžino, tačiau mokėjo palūkanas, tai turi būti užpildoma atskira eilutė, kurios B9 laukelyje turi būti įrašytas 0, o B10 laukelyje nurodoma sumokėta palūkanų suma.

2 Mokesčio mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)		F R 0 7 1 1 C		Versija 0 3	Priedo lapo numeris	0 0 1 6 4 0 3 4 4 9 8 6 5	
Formos FR0711 priedas							
DUOMENYS APIE IŠ FIZINIŲ ASMENŲ GAUTAS PASKOLAS							
6 Užpildymo data M M M M - m m - d d							
8 Ataskaitiniai metai M M M M							
C1 Eilutės nr.	C2 Valstybės kodas	C3 Fizinio asmens kodas	C7 Fizinio asmens mokesčio mokėtojo kodas užsienio valstybėje				
C4 Fizinio asmens vardas, pavardė				C5 Fizinio asmens gyvenamosios vietos adresas			
C6 Fizinio asmens mokesčio mokėtojo kodas Lietuvoje	C8 Paskolos gavimo data	C9 Paskolos grąžinimo data	C10 Gautos paskolos suma	C11 Palūkanų suma			
C1	C2	C3	C7				
C4				C5			
C6	C8	C9	C10	C11			

Užpildymo tvarka:

C8 laukelyje: faktinė paskolos gavimo data. Kai paskola yra gaunama dalimis, tai kiekviena gautos paskolos dalis nurodoma atskiroje eilutėje, nurodant faktinę tos paskolos dalies gavimo datą;

C9 laukelyje: paskolos sutartyje nustatyta paskolos grąžinimo data. Kai paskolos sutartyje paskolos grąžinimo terminas nenumatytas, šis laukelis neužpildomas;

C10 laukelyje: gautos paskolos suma. Nurodomi duomenys tiek apie tokias ataskaitiniais metais suteiktas paskolas, kurios tais pačiais ataskaitiniais metais buvo grąžintos, tiek apie per ataskaitinius metus suteiktas paskolas, kurios bus grąžinamos vėlesniais kalendoriniais metais.



PAVYZDYS

2024-03-20 iš fizinio asmens buvo gauta 1 000 eurų paskola (ji yra didesnė nei 600 eurų). Teikiant 2024 metų duomenis, turi būti nurodoma visa suteiktos paskolos suma, t. y. 1 000 eurų. Tokiu atveju C8 laukelyje turi būti nurodoma, kada ši paskola buvo suteikta.

Tais atvejais, kai paskola suteikiama dalimis, o paskolos sutartyje nurodyta bendra paskolos suma yra lygi arba didesnė kaip 600 eurų, nurodoma per tuos ataskaitinius metus suteiktos paskolos dalies suma. Jeigu ataskaitiniais metais išmokamos kelios paskolos dalys, tai kiekviena paskolos dalis nurodoma, užpildant atskirą eilutę, kurių kiekvienos C8 laukelyje nurodoma paskolos dalies suteikimo data.

Kai paskola gauta užsienio valiuta, tai paskolos suma turi būti perskaičiuota į eurus pagal taikomą Europos centrinio banko paskelbtą orientacinį euro ir užsienio valiutos santykį, o tais atvejais, kai orientacinio euro ir užsienio valiutos santykio Europos centrinis bankas neskelbia – pagal Lietuvos banko skelbiamą orientacinį euro ir užsienio valiutos santykį;

C11 laukelyje: juridinio asmens fiziniam asmeniui per ataskaitinius metus už suteiktą paskolą priklausanti sumokėti palūkanų suma (jeigu palūkanų mokėjimas yra numatytas paskolos sutartyje ir jos turi būti mokamos, kitais atvejais turi būti įrašytas 0).

2 Mokesčio mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)		FR0711D		Versija	03	Priedo lapo numeris	9 016403 450213	
Formos FR0711 priedas								
DUOMENYS APIE FIZINIAMS ASMENIMS SUGRAŽINTAS PASKOLAS								
6 Užpildymo data M M M M – m m – d d								
8 Ataskaitiniai metai M M M M								
D1 Eilutės nr.	D2 Valstybės kodas	D3 Fizinio asmens kodas	D7 Fizinio asmens mokesčio mokėtojo kodas užsienio valstybėje					
D4 Fizinio asmens vardas, pavardė	D5 Fizinio asmens gyvenamosios vietos adresas		D6 Fizinio asmens mokesčio mokėtojo kodas Lietuvoje					
D8 Paskolos grąžinimo data		D9 Grąžinta paskolos ar jos dalies suma		D10 Palūkanų suma				
D1	D2	D3	D7					
D4	D5		D6					
D8	D9		D10					

Užpildymo tvarka:

D8 laukelyje: faktinė paskolos ar jos dalies grąžinimo data;

D9 laukelyje: sugrąžinta paskolos ar jos dalies suma. Tais atvejais, kai paskola sugrąžinama dalimis, turi būti nurodoma per tuos ataskaitinius metus sugrąžintos paskolos dalies suma.

**PAVYZDYS**

Paskola juridiniam asmeniui buvo suteikta 2024-04-15, o per 2024 metus paskolos dalis, lygi 400 eurų, buvo sugrąžinta, tai nurodoma ši sugrąžinta paskolos dalis.

Kai paskola yra sugrąžinta užsienio valiuta, tai paskolos suma turi būti perskaičiuota į eurus pagal taikomą Europos centrinio banko paskelbtą orientacinį euro ir užsienio valiutos santykį, o tais atvejais, kai orientacinio euro ir užsienio valiutos santykio Europos centrinis bankas neskelbia – pagal Lietuvos banko skelbiamą orientacinį euro ir užsienio valiutos santykį.

2 Mokesčio mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)		FR0711E		Versija	03	Priedo lapo numeris	5 016405 352083	
Formos FR0711 priedas								
JURIDINIŲ ASMENŲ DUOMENYS APIE FIZINIŲ ASMENŲ ĮSISKOLINIMUS UŽ ATSISKAITYTINAI GAUTAS IŠMOKAS, ĮSISKOLINIMUS ATSKAITINGIEMS FIZINIAMS ASMENIMS BEI DUOMENYS APIE IŠ JURIDINIO ASMENS DALYVIŲ (FIZINIŲ ASMENŲ) GAUTAS PINIGINES ĮMOKAS								
6 Užpildymo data M M M M – m m – d d								
8 Ataskaitiniai metai M M M M								
E1 Eilutės nr.	E2 Valstybės kodas	E3 Fizinio asmens kodas Lietuvoje	E4 Fizinio asmens mokesčio mokėtojo kodas užsienio valstybėje					
E5 Fizinio asmens vardas, pavardė	E6 Fizinio asmens gyvenamosios vietos adresas		E7 Fizinio asmens mokesčio mokėtojo kodas Lietuvoje					
E8 Įmokos kodas*		E9 Įsiskolinimo / įmokos suma						
E1	E2	E3	E4					
E5	E6		E7					
E8		E9						

Užpildymo tvarka:

E8 laukelyje: įmokos kodas (nuo 01 iki 05, kur:

01 – fizinio asmens įsiskolinimas už iš juridinio asmens atsiskaitytinai gautas išmokas, užpildomas tuomet, kai atskaitingas fizinis asmuo yra įsiskolinęs už atsiskaitytinai gautas išmokas, kurių suma kalendorinių metų gruodžio 31 dieną yra lygi arba didesnė kaip 15 000 eurų;

02 – juridinio asmens įsiskolinimas už atskaitingo fizinio asmens patirtas išlaidas, kai tokio įsiskolinimo suma kalendorinių metų gruodžio 31 dieną yra lygi arba didesnė kaip 15 000 eurų;

03 – dalyvių įmokos nuostoliams dengti, kai vieno dalyvio (fizinio asmens) bendra įmokėta suma per vienerius kalendorinius metus yra lygi arba didesnė kaip 15 000 eurų;

04 – dalyvių įmokos akcijoms apmokėti, kai vieno dalyvio (fizinio asmens) bendra įmokėta suma, skirta akcijoms apmokėti, per kalendorinius metus yra lygi arba didesnė kaip 15 000 eurų;

05 – kitos dalyvių įmokos, kai vieno dalyvio (fizinio asmens) bendra įmokėta suma per kalendorinius metus yra lygi arba didesnė kaip 15 000 eurų), kuris pasirenkamas iš atitinkamų įmokų kodų, nurodytų FR0711E priedo lapo apačioje;

E9 laukelyje: fizinių asmenų įsiskolinimų už iš juridinio asmens atsiskaitytinai gautas išmokas, juridinių asmenų, kurie yra įsiskolinę atskaitingiems fiziniams asmenims už šių asmenų juridinio asmens vardu patirtas išlaidas, jeigu įsiskolinimas vienam fiziniam asmeniui arba vieno fizinio asmens įsiskolinimas kalendorinių metų gruodžio 31 dieną yra lygus arba didesnis kaip 15 000 eurų, suma arba įmokėtos dalyvio įmokos suma, kai vieno fizinio asmens per vienerius kalendorinius metus įmokėta įmokų suma yra lygi arba didesnė kaip 15 000 eurų.

Tais atvejais, kai įmokos buvo mokamos dalimis, nurodoma per tuos ataskaitinius metus įmokėtų dalyvio įmokų bendra suma, jeigu ji yra lygi arba didesnė kaip 15 000 eurų.



PAVYZDYS

Juridinio asmens dalyvis (fizinis asmuo) kalendorinių metų sausio mėnesį įmokėjo 5 000 eurų įmonės nuostoliams padengti, tą pačių metų birželio mėnesį įmokėjo dar 7 000 eurų ir lapkričio mėnesį įmokėjo 5 000 eurų nuostoliams padengti. Šiuo atveju, užpildant E9 laukelį, nurodoma bendra per kalendorinius metus įmokėtų įmokų suma, kuri yra lygi 17 000 eurų.

ĮSIDĖMĖTINA

DAŽNIAUSIAI PASITAIKANČIOS KLAIDOS

1. Neteisingas priedų pasirinkimas

Dažnai painiojami FR0711A (suteiktos paskolos) ir FR0711C (gautos paskolos) priedai. Klaidingai interpretuojama, kuriame priede deklaruoti konkrečius sandorius.

2. Atskaitingų asmenų įsiskolinimų nedeklaravimas

Nedeklaruojami įsiskolinimai, susiję su atskaitingais asmenimis, nors jie viršija 15 000 eurų.

Painiojama, kas yra «atskaitingas asmuo» (vadovai, darbuotojai, kuriems išduodami pinigai atsiskaityti.)

3. Dalyvių įmokų neteisingas klasifikavimas

Dalyvių įmokos klaidingai traktuojamos kaip paskolos arba atvirkščiai.

Nedeklaruojamos neoficialios dalyvių įmokos, kurios neįformintos dokumentais.

4. Sandorių skaidymas

Sandoriai dirbtinai skaidomi į mažesnes dalis siekiant išvengti deklaravimo.

Tai gali būti traktuojama kaip mokesčių vengimas ir užtraukti sankcijas.

5. Užsienio valiuta sudarytų sandorių vertės apskaičiavimas

Neteisingas valiutos kurso taikymas perskaičiuojant sandorio vertę į eurus.

Turi būti taikomas oficialus Europos Centrinio Banko kursas sandorio sudarymo dieną.

6. Nedeklaruojami sandoriai su susijusiais asmenimis

Klaidingai manoma, kad sandoriai su susijusiais asmenimis (akcininkais, vadovais) neprivalo būti deklaruojami.

Visi sandoriai, atitinkantys kriterijus, turi būti deklaruojami nepriklausomai nuo šalių santykių.

PRAKTINIAI PATARIMAI

1. Tinkamas dokumentų valdymas

Sukurkite metinį sandorių registrą, kuriame būtų fiksuojami visi sandoriai su fiziniiais asmenimis, nepriklausomai nuo sumos. Tai padės lengviau identifikuoti deklaruotinus sandorius metų pabaigoje.

2. Paskolų deklaravimas

Paskolos sutarčių formalizavimas: Visada įforminkite paskolų sutartis raštu, nurodydami:

- Paskolos sumą
- Palūkanų normą (net jei ji 0%)
- Grąžinimo terminą
- Grąžinimo grafiką (jei taikoma)
- Paskolų refinansavimas: Jei sena paskola pakeičiama nauja, būtina deklaruoti abu sandorius:
 - Senosios paskolos grąžinimą
 - Naujosios paskolos suteikimą

3. Atskaitingų asmenų įsiskolinimų valdymas

Reguliariai tikrinkite atskaitingų asmenų įsiskolinimus. Jei metų pabaigoje įsiskolinimas viršija 15 000 eurų, jis privalo būti deklaruotas FR0711E priede.

Rekomenduojama įdiegti vidinę kontrolės sistemą, kuri užtikrintų, kad atskaitingi asmenys laiku atsiskaitytų.

Metų pabaigoje atlikite atskaitingų asmenų įsiskolinimų inventorizaciją.

4. Dalyvių įmokų tvarkymas

Aiškiai atskirkite dalyvių įmokas nuo paskolų:

- dalyvių įmokos paprastai nėra grąžinamos;
- paskolos turi būti grąžinamos pagal sutartį.

Kiekvienai dalyvio įmokai turėti dalyvių susirinkimo sprendimą ar kitą pagrindžiantį dokumentą.

5. Sandorių su užsienio juridiniais asmenimis deklaravimas

Išmokoms užsienio juridiniams asmenims veskite atskirą apskaitą.

Įsitikinkite, kad turite teisingus užsienio juridinių asmenų identifikacinius duomenis.

Paskolos: teisinės ir mokestinės prievolės

Paskolos sutarčių prievolių atmintinė

Eil. Nr.	Sąlyga	Prievolės	Teisės aktas	Pastabos
1	2	3	4	5
I.	Privaloma sutarties forma			
1.	Jeigu <i>paskolos davėjas juridinis asmuo</i>	paskolos sutartis privalo būti rašytinės formos visais atvejais	CK 6.871 str. 2 d.	Rašytinės formos reikalavimus atitinka paskolos gavėjo pasirašytas paskolos raštelis arba kitoks skolos dokumentas, patvirtinantis paskolos sutarties dalyko perdavimą paskolos gavėjui.
2.	Jeigu <i>paskolos suma viršija 3 000 eurų ir sandoris vykdomas grynais pinigais</i>	paskolos sutartis privalo būti notarinės formos	CK 6.871 str. 4 d.	

1	2	3	4	5
II. Iš naujo apibūdinti pajamas ir išmokas, apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną				
1.	Jeigu kontroliuojančiam asmeniui išmokamos palūkanos už kontroliuojamo skolinto kapitalo (KSK) naudojimą	už KSK naudojimą mokamos palūkanos laikomos nesusijusiomis su pajamų uždirbimu ir apskaičiuojant kontroliuojamo Lietuvos vieneto apmokestinamąjį pelną šių palūkanų dalis neatskaitoma iš Lietuvos vieneto pajamų. Užsienio valiutos keitimo nuostoliai , susiję su KSK, neatskaitomi iš Lietuvos vieneto pajamų.	LRV Nr. 1575; PMĮ 40 str. 3 d.	Šios nuostatos netaikomos, jeigu Lietuvos vienetas įrodo, kad tokia pati paskola tokiomis pačiomis paskolos suteikimo sąlygomis būtų suteikta tarp nepriklausomų (nesusijusių) asmenų. Taip pat šios nuostatos netaikomos finansinėms įstaigoms, teikiančioms finansinės nuomos (lizingo) paslaugas
2.	Jeigu išmokamos palūkanos pagal skolinius reikalavimus, kurie suteikia skolintojui teisę pakeisti jo teisę į palūkanas teisę į skolininko pelną arba jo dalį kontroliuojančiam asmeniui	Šios palūkanos ar šis nuomos mokestis neatskaitomi iš Lietuvos vieneto pajamų. Tais atvejais, kai fizinio asmens gaunamos palūkanos už paskolą, suteiktą kontroliuojamam vienetui, yra GPM objektas, vis tiek palūkanos už kontroliuojamąjį skolintą kapitalą turi būti priskiriamos neleidžiamiesiems atskaitymams.		Lietuvos vieneto mokamos palūkanos ir nuomos mokestis kontroliuojančiam užsienio vienetui ar Lietuvos nenuolatiniam gyventojui apmokestinami prie pajamų šaltinio PMĮ ir GPMĮ nustatyta tvarka, neatsižvelgiant į tai, ar minėtos išmokos yra apibūdintos iš naujo, ar ne.
3.	Jeigu išmokamos su Lietuvos vieneto pelnu, pajamų ar panašiu veiklos kriterijaus dydžiu susijusios palūkanos ir nuomos mokestis kontroliuojančiam asmeniui (Lietuvos arba užsienio vienetui ir Lietuvos nuolatiniam ar nenuolatiniam gyventojui)			
III. Sandorio tikrosios rinkos kainos apskaičiavimas				
1.	Jeigu sudaromi sandoriai tarp asocijuotų asmenų	Nustatant kontroliuojamųjų sandorių kainas, turi būti laikomasi ištiesiosios rankos principo	LR finansų ministro įsakymas Nr. 1K-123; PMĮ 40 str. 2 d.	Kiekvienas mokesčių mokėtojas turi pats nuspręsti, remdamasis kokiais dokumentais, pagrindžiančiais arba padedančiais atskleisti sandorio kainodarą, jis mokesčių administratoriui įrodys, kad, sudarydamas kontroliuojamąjį sandorį, laikėsi ištiesiosios rankos principo.
2.	Jeigu vienetas suteikia ilgalaikes ar trumpalaikes paskolas, nenustatydamas palūkanų, asocijuotiems asmenims (juridiniams ir fiziniams, pvz.: akcininkams)	Įmonė negautas palūkanas turi įtraukti į apmokestinamąsias pajamas.	PMĮ 40 str. 2 d.	Nustačius atvejus, kad neatlygintinos paskolos vienetais suteikiamos už jų atliktus darbus, suteiktas paslaugas ar kitų interesų bei sandorių įtakoje, neatlygintinas paskolos suteikimas būtų vertinamas kitaip, atsižvelgus į konkrečias sandorių sudarymo ir kitas reikšmingas aplinkybes

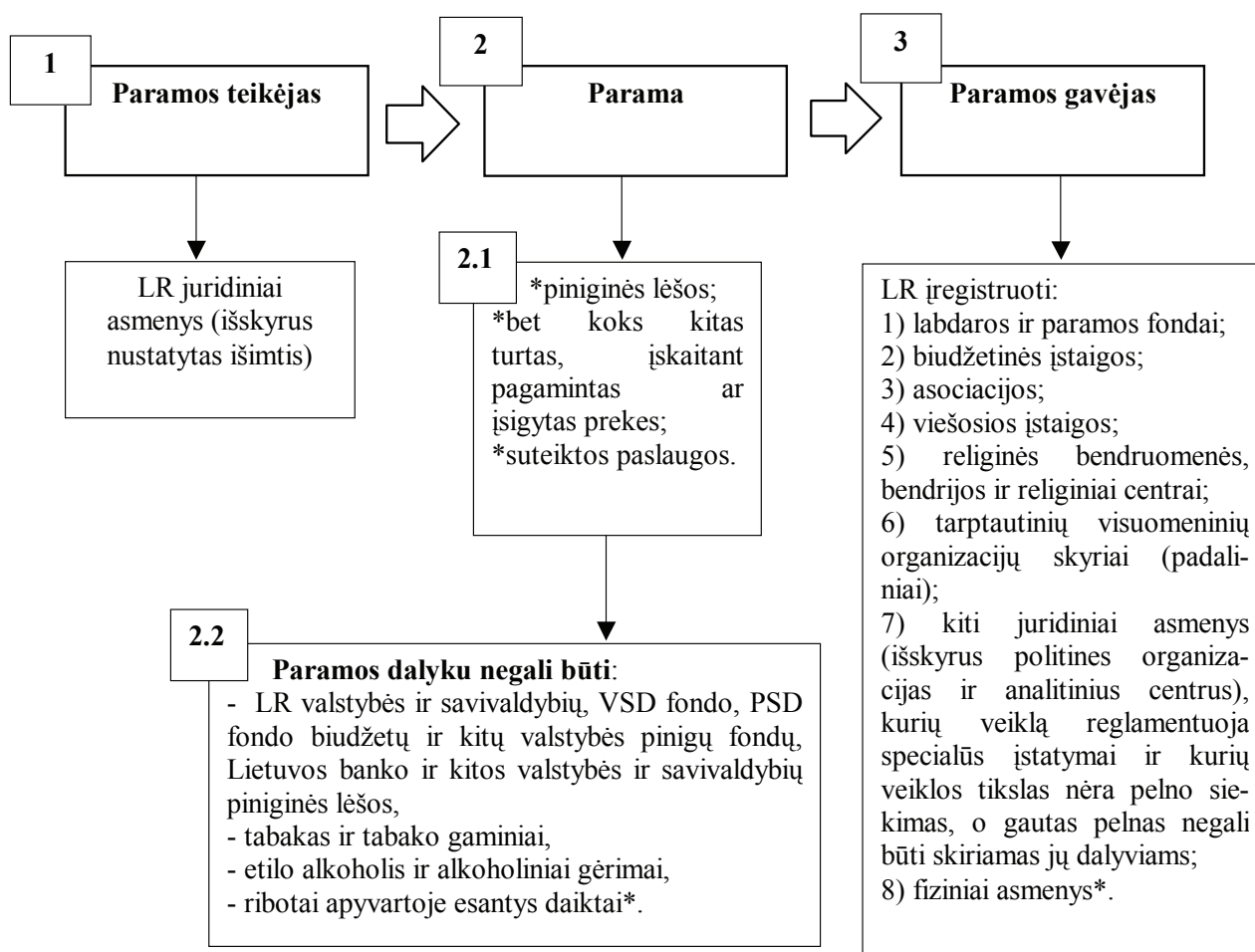
1	2	3	4	5
IV. Pajamų natūra pripažinimas				
1.	Jeigu <i>juridinis asmuo suteikia gyventojams paskolą be palūkanų arba su lengvatinėmis palūkanomis</i>	Įmonė turi apskaičiuoti gyventojų gautas pajamas natūra	GPMĮ 9 st.	Jeigu palūkanos nemokamos („palūkanos nemokamos“ reiškia, kad palūkanų mokėjimas paskolos (kredito) sutartyje nenustatytas (paskola beprocentinė) arba palūkanų mokėjimas nustatytas rečiau nei vieną kartą per mokestinį laikotarpį), gautos naudos įvertinimas atliekamas: 1) jeigu visa (vienu kartu ar per kelis kartus) paskola grąžinama metų eigoje – paskolos ar / ir jos dalies grąžinimo momentu, arba 2) jeigu tik dalis paskolos grąžinama metų eigoje – paskolos dalies grąžinimo momentu ir, atsižvelgiant į tai, kad pagal GPMĮ 7 straipsnį mokesčio mokestinis laikotarpis yra kalendoriniai metai, paskutinę mokestinio laikotarpio dieną, arba 3) tik paskutinę mokestinio laikotarpio dieną, kai paskola ar jos dalis mokestiniu laikotarpiu negrąžinama.
V. Informacijos teikimas mokesčių administratoriui				
1.	Jeigu <i>juridinis asmuo su asocijuotu asmeniu</i> per mokestinį laikotarpį turėjo sudaręs sandorių ir / ar ūkinių operacijų, kurių vieno / vienos vertė buvo lygi arba didesnė kaip 90 000 eurų, arba buvo asocijuotam asmeniui suteikęs ir / arba iš jo gavęs paskolų, kurių suma nors vieną mokestinio laikotarpio dieną buvo lygi arba viršijo 90 000 eurų	Įmonė privalo pateikti Asocijuotų asmenų tarpusavio sandorių arba ūkinių operacijų ataskaitos FR0528 formą iki kito mokestinio laikotarpio šešto mėnesio 15 dienos	VMI prie LR viršininko 2014 11 17 įsakymas Nr. VA-140	Sandorio ir / ar ūkinės operacijos vertė yra nustatoma be pridėtinės vertės mokesčio. Ataskaitos forma nedeklaruojami ir skaičiuojant 90 000 eurų vertę neįtraukiami išmokėti ar gauti dividendai, suteikta ar gauta parama, mokestinių nuostolių perdavimas tarp vienetų grupės vienetų pagal PMĮ 56-1 str., avansiniai mokėjimai. Nustatant prievolę teikti ataskaitos formą, t. y. skaičiuojant 90 000 eurų vertę, neatsižvelgiama į per mokestinį laikotarpį grąžintų atsargų, prekių, produkcijos ar kito turto vertę.
2.	Jeigu <i>juridinis asmuo per kalendorinius metus fiziniam asmeniui suteikė paskolas</i> , kurių kiekvienos suma yra lygi arba didesnė kaip 600 Eur	Įmonė privalo AVMI, kurios veiklos teritorijoje juridinis asmuo yra registruotas Mokesčių mokėtojų registre, iki kitų kalendorinių metų balandžio 15 dienos pateikti tinkamai užpildytą FR0711 formą „Juridinių asmenų duomenų apie fiziniams	VMI prie LR finansų ministerijos viršininko 2004 10 29 įsakymas Nr. VA-172	Duomenys turi būti pateikiami tiek apie nuolatiniais, tiek apie nenuolatiniais Lietuvos gyventojams suteiktas, jų grąžintas, iš šių gyventojų gautas bei jų grąžintas paskolas ar jų dalis.

1	2	3	4	5
3.	Jeigu <i>fiziniai asmenys grąžino</i> juridiniam asmeniui per kalendorinius metus paskolas ar jų dalis, lygias ar didesnes kaip 600 Eur	<i>asmenims suteiktas, iš jų gautas ir grąžintas paskolas, įsiskolinimus, susijusius su atskaitingais fiziniais asmenimis, gautas dalyvių įmokas ir apie išmokas užsienio juridiniams asmenims už suteiktas paslaugas “</i> ir jos priedus		
4.	Jeigu <i>juridinis asmuo</i> per kalendorinius metus iš <i>fizinių asmenų gavo paskolų</i> , kurių kiekvienos suma yra lygi arba didesnė kaip 600 Eur			
5.	Jeigu <i>juridinis asmuo</i> per kalendorinius metus <i>fiziniam asmeniui grąžino paskolas ar jų dalis</i> , lygias ar didesnes kaip 600 Eur			
6.	<i>Iš juridinių asmenų dalyvių – fizinių asmenų – gautos pinigines įmokos</i> (įskaitant įmokas nuostoliams padengti), kai vieno fizinio asmens per vienus kalendorinius metus įmokėta suma yra ne mažesnė kaip 15 000 eurų.			Nuo 2017 01 01
7.	Apie <i>juridinio asmens įsiskolinimus</i> fiziniams asmenims už šių asmenų juridinio asmens vardu patirtas išlaidas ir fizinių asmenų įsiskolinimus už iš to juridinio asmens atsiskaitytinai gautas išmokas, jeigu įsiskolinimas vienam fiziniam asmeniui arba vieno fizinio asmens įsiskolinimas kalendorinių metų gruodžio 31 dieną yra ne mažesnis kaip 15 000 eurų			Nuo 2017 01 01
VI.	Lietuvos bankas			
1.	Jeigu <i>juridinis asmuo gautą užsienio paskolą be valstybės garantijos</i>	Duomenų teikėjai privalo Lietuvos banke <i>įregistruoti gaunamą ar suteiktą užsienio paskolą per 15 kalendorinių dienų</i> nuo paskolos sutarties pasirašymo datos	Lietuvos banko valdybos 2008 08 07 nutarimas Nr. 123	Duomenų teikėjas ne vėliau kaip per 15 kalendorinių dienų, nurodymas paskolos registracijos Lietuvos banke numerį, Lietuvos bankui turi pranešti apie: kiekvienos paskolos mokėjimus, apie kuriuos dar nebuvo pranešta; esminius paskolos sutarties sąlygų pasikeitimus (paskolos dydžio arba limitą,

1	2	3	4	5
2.	Jeigu juridinis asmuo užsienio ūkio subjektui suteikia paskolą			palūkanų normų, paskolos sutarties termino pasikeitimą), taip pat paskolos gavėjo ar kreditoriaus rekvizitų (pavadinimo, šalies, institucinio sektoriaus), ryšio tarp paskolos gavėjo ir kreditoriaus bei paskolos grąžinimo grafiko pasikeitimus.

Suteiktos paramos apskaita ir deklaravimas

Paramos teikimas (LR labdaros ir paramos įstatymas)



LIETUVOS RESPUBLIKOS LABDAROS IR PARAMOS ĮSTATYMAS

2015 m. gruodžio 17 d. Nr. XII-2202

Vilnius

(2000 m. liepos 11 d. Nr. VIII-1811 nauja redakcija)

<...>

► 5 straipsnis. Labdaros ir paramos teikėjai

1. Labdara pagal šį įstatymą pripažįstama, kai ją teikia tik Lietuvos Respublikoje registruoti labdaros ir paramos fondai, asociacijos, viešosios įstaigos, religinės bendruomenės, bendrijos ir centrai, tarptautinių visuomeninių organizacijų skyriai (padaliniai), jeigu labdaros teikimas numatytas jų įstatuose arba religinių bendruomenių, bendrijų ir centrų kanonuose, statutuose ir kitose normose bei veiklą reglamentuojančiuose teisės aktuose ir jeigu jie pagal šio įstatymo nuostatas turi teisę gauti paramą. Asociacijų ar kitų narystės pagrindais veikiančių organizacijų savo nariams perduotos piniginių lėšos, turtas (įskaitant pagamintas ar įsigytas prekes) ir suteiktos paslaugos pagal šį įstatymą nepripažįstamos labdara.

2. Parama pagal šį įstatymą pripažįstama, jeigu ją teikia: ◀ (galioja nuo 2019 01 30 pagal 2019 01 15 LR įstat. Nr. XIII-1955)

► 1) Lietuvos Respublikos fiziniai ir juridiniai asmenys, išskyrus politines organizacijas ir analitinius centrus, valstybės ir savivaldybių įmones, biudžetines įstaigas, valstybės ir savivaldybių institucijas bei Lietuvos banką. Įmonių, kuriose valstybei ir (ar) savivaldybei nuosavybės teise priklausančios akcijos visuotiniame akcininkų susirinkime suteikia daugiau kaip 50 procentų balsų, jų patronuojamųjų acinių bendrovių ir uždarytųjų acinių bendrovių, kaip jos suprantamos Lietuvos Respublikos acinių bendrovių įstatymo 5 straipsnio 1 dalyje, bei visų kitų su valstybės ir (ar) savivaldybės valdomomis bendrovėmis per patronuojamąsias bendroves susijusių paskesnių eilių patronuojamųjų bendrovių, kaip jos suprantamos Acinių bendrovių įstatymo 5 straipsnio 3 dalyje, (toliau – valstybės ir (ar) savivaldybės bendrovės) parama pagal šį įstatymą yra pripažįstama, jeigu jos neturi mokestinių nepriemokų Lietuvos Respublikos valstybės biudžetui, savivaldybių biudžetams ar fondams, į kuriuos mokamus mokesčius administruoja Valstybinė mokesčių inspekcija, taip pat išsiskolinimų su praleistais mokėjimo terminais Valstybinio socialinio draudimo fondo biudžetui bei laiku neįvykdytų skolinių įsipareigojimų pagal paskolos sutartis ir kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus, pasirašytus su Lietuvos Respublikos finansų ministerija, arba pagal sutartis su valstybės garantija; ◀ (galioja nuo 2022 09 01 pagal 2022 07 19 LR įstat. Nr. XIV-1389)

► 2) užsienio valstybės, užsienio valstybių fiziniai ir juridiniai asmenys, tarptautinės organizacijos.

3. Parama pagal šį įstatymą nepripažįstama, jeigu ji teikiama valstybės ir (ar) savivaldybės bendrovės dalyviui, kitiems juridiniams asmenims, kuriuose šios valstybės ir (ar) savivaldybės bendrovės dalyvis turi įstatinio kapitalo ir (arba) balsavimo teisių dalį, suteikiančią teisę kontroliuoti juridinio asmens veiklą, arba juridiniams asmenims, kurie yra susiję su šios valstybės ir (ar) savivaldybės bendrovės dalyviu, išskyrus visus atvejus, kai parama teikiama juridiniams asmenims, kurių veikla yra bibliotekų, archyvų, muziejų ir kita kultūrinė veikla, švietimas, sportas, socialinių paslaugų gyventojams teikimas arba visuomenės sveikatos priežiūra.

4. Šio straipsnio 3 dalyje nurodytais su valstybės ir (ar) savivaldybės bendrovės dalyviu susijusiais juridiniais asmenimis laikomi:

1) juridiniai asmenys, kuriuose tas pats dalyvis turi 1/3 ar daugiau įstatinio kapitalo arba turi teises į 1/3 ar daugiau visų balsų;

2) juridiniai asmenys, kurie su dalyviu yra bendrai valdomi ar turi bendrą administracinį padalinį arba kurių valdymo ar priežiūros organe yra pusė ar daugiau tų pačių narių kaip ir dalyvio valdymo ar priežiūros organuose;

3) juridiniai asmenys, su kuriais yra įsipareigojęs derinti savo veiklos sprendimus dalyvis arba už kurių prievolių tretiesiems asmenims įvykdymą yra įsipareigojęs atsakyti dalyvis, arba kurie yra įsipareigoję perduoti visą arba dalį pelno ar suteikę teisę naudoti 1/3 ar daugiau savo turto dalyviui. ◀ (galioja nuo 2019 01 30 pagal 2019 01 15 LR įstat. Nr. XIII-1955)

<...>

4 straipsnis. Labdaros ir paramos dalykai

<...>

4. Labdaros ir paramos dalyku negali būti Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių, Valstybinio socialinio draudimo fondo, Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžetų ir kitų valstybės pinigų fondų, Lietuvos banko ir kitos valstybės ir savivaldybių piniginės lėšos, tabakas ir tabako gaminiai, etilo alkoholis ir alkoholiniai gėrimai bei ribotai apyvartoje esantys daiktai, taip pat nuolatinio Lietuvos gyventojų pačiam sau skiriamos piniginės lėšos, sudarančios pajamų mokesčio dalį iki 1,2 procento gyventojų pajamų mokesčio, mokėtino pagal metinę pajamų mokesčio deklaraciją, sumos, o jeigu nuolatinis Lietuvos gyventojas metinės pajamų mokesčio deklaracijos neteikia, – iki 1,2 procento mokesčių išskaičiuojančio asmens išskaičiuoto pajamų mokesčio sumos. Paramos dalyku gali būti ribotai apyvartoje esantys daiktai, jeigu jie skirti valstybės biudžetinėms įstaigoms šio įstatymo 3 straipsnio 3 dalyje nurodytai veiklai nacionalinio saugumo ir gynybos, teisėtvarkos ir nusikalstamumo prevencijos srityse vykdyti.

Pastaba: 4 dalies nuostatos taikomos ribotai apyvartoje esantiems daiktams, kurie skirti valstybės biudžetinėms įstaigoms Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymo 3 straipsnio 3 dalyje nurodytai veiklai nacionalinio saugumo ir gynybos, teisėtvarkos ir nusikalstamumo prevencijos srityse vykdyti ir kuriuos paramos gavėjai – valstybės biudžetinės įstaigos – šiai veiklai vykdyti gauna po 2024 m. gruodžio 24 dienos. (galioja nuo 2024 12 24 pagal 2024 12 12 LR įstat. Nr. XV-55)

<...>

„Pačiolio“ norminių aktų sąvadai > Labdara, parama, subsidijos > II. Labdaros ir paramos teikimas: LR labdaros ir paramos įstatymas.

Paramos gavėjai

(LR labdaros ir paramos įstatymas)

LIETUVOS RESPUBLIKOS LABDAROS IR PARAMOS ĮSTATYMAS

2015 m. gruodžio 17 d. Nr. XII-2202

Vilnius

(2000 m. liepos 11 d. Nr. VIII-1811 nauja redakcija)

<...>

7 straipsnis. Paramos gavėjai

1. Paramos gavėjais gali būti Lietuvos Respublikoje įregistruoti:

- 1) labdaros ir paramos fondai;
- 2) biudžetinės įstaigos;
- 3) asociacijos;
- 4) viešosios įstaigos;
- 5) religinės bendruomenės, bendrijos ir religiniai centrai;

6) tarptautinių visuomeninių organizacijų skyriai (padaliniai);

► 7) kiti juridiniai asmenys (išskyrus politines organizacijas ir analitinius centrus), kurių veiklą reglamentuoja specialūs įstatymai ir kurių veiklos tikslas nėra pelno siekimas, o gautas pelnas negali būti skiriamas jų dalyviams. ◀ (galioja nuo 2022 09 01 pagal 2022 07 19 LR įstat. Nr. XIV-1389)

► 1^l. Paramos dalyko, nurodyto šio įstatymo 4 straipsnio 2 dalies 2 punkte, gavėjais gali būti šie juridiniai asmenys: nevyriausybinių organizacijų, kaip jos apibrėžtos Lietuvos Respublikos nevyriausybinių organizacijų plėtros įstatyme, profesinės sąjungos arba profesinių sąjungų susivienijimai. ◀ (galioja nuo 2025 01 01, papildyta 2022 06 07 LR įstat. Nr. XIV-1129)

► 2. Paramos dalyko, nurodyto šio įstatymo 4 straipsnio 3 dalies 1 punkte, gavėjais gali būti fiziniai asmenys, kuriems Meno kūrėjo ir meno kūrėjų organizacijų statuso įstatymo nustatyta tvarka yra suteiktas meno kūrėjo statusas. ◀ (galioja nuo 2020 12 31 pagal 2020 12 22 LR įstat. Nr. XIV-104)

► 2^l. Paramos dalyko, nurodyto šio įstatymo 4 straipsnio 3 dalies 2 punkte, gavėjais gali būti fiziniai asmenys, kurie Lietuvos Respublikos Vyriausybės ar jos įgaliotos institucijos nustatyta tvarka ir atvejais tiesiogiai dalyvauja likviduojant ekstremaliąją situaciją ir šalinant jos padarinius. Fiziniai asmenys, kurie Lietuvos Respublikos Vyriausybės ar jos įgaliotos institucijos nustatyta tvarka ir atvejais tiesiogiai dalyvauja likviduojant ekstremaliąją situaciją ir šalinant jos padarinius, turi paramos gavėjo statusą ir jiems netaikomos šio įstatymo 13 straipsnio nuostatos. ◀ (galioja nuo 2020 12 31, papildyta 2020 12 22 LR įstat. Nr. XIV-104)

► 3. Šio straipsnio 1 ir 2 dalyse nurodyti asmenys tampa paramos gavėjais ir įgyja teisę gauti paramą tik šio įstatymo nustatyta tvarka gavę paramos gavėjo statusą. ◀ (galioja nuo 2023 12 30 pagal 2023 12 23 LR įstat. Nr. XIV-2465)

4. Paramos gavėjais gali būti Lietuvos Respublikos Vyriausybės (toliau – Vyriausybė) ar jos įgaliotos institucijos patvirtintame sąraše nurodytos užsienyje įsteigtos lietuvių bendruomenės ir kitos lietuviškos įstaigos ar organizacijos.

► 5. Parama pagal šį įstatymą pripažįstama ir tais atvejais, kai ji teikiama Europos ekonominės erdvės valstybėse ir į Vyriausybės sudarytą sąrašą įtrauktose demokratinėse bei teisinėse valstybėse, patiriančiose nusikaltimus, kaip jie suprantami pagal Tarptautinio baudžiamojo teismo Romos statutą, ratifikuotą Lietuvos Respublikos įstatymu „Dėl Tarptautinio baudžiamojo teismo Romos statuto ratifikavimo“, ir jo pakeitimus, ratifikuotus Lietuvos Respublikos įstatymu „Dėl Tarptautinio baudžiamojo teismo Romos statuto pakeitimų dėl agresijos nusikaltimo ir Tarptautinio baudžiamojo teismo Romos statuto 8 straipsnio pakeitimų ratifikavimo“, ir šių nusikaltimų padarinius, įsteigtiems juridiniams asmenims ar kitoms organizacijoms, kurių veiklos tikslas nėra pelno siekimas, o gautas pelnas negali būti skiriamas jų dalyviams, taip pat kai parama teikiama šių demokratių bei teisių valstybių valstybinėms institucijoms visuomenei naudingiems tikslams tenkinti. Paramos teikėjas Valstybinei mokesčių inspekcijai pateikia Vyriausybės įgaliotos institucijos nustatytus dokumentus, įrodančius, kad jo parama teikiama šių juridinių asmenų ar kitų organizacijų veiklos dokumentuose numatytiems visuomenei naudingiems tikslams, nurodytiems šio įstatymo 3 straipsnio 3 dalyje. Vyriausybės įgaliota institucija nustato šių dokumentų pateikimo Valstybinei mokesčių inspekcijai tvarką. Šios dalies nuostatos netaikomos šio straipsnio 4 dalyje nurodytiems juridiniams asmenims ar organizacijoms.

Pastaba: 5 dalies nuostatos taikomos nuo nepaprastosios padėties įvedimo Lietuvos Respublikoje dienos, nustatytos Lietuvos Respublikos Prezidento 2022 m. vasario 24 d. dekretu Nr. 1K-872 „Dėl nepaprastosios padėties paskelbimo“. ◀ (galioja nuo 2022 04 01 pagal 2022 03 17 LR įstat. Nr. XIV-944)

<...>

„Pačiolio“ norminių aktų sąvadai > Labdara, parama, subsidijos > II. Labdaros ir paramos teikimas: LR labdaros ir paramos įstatymas.

The screenshot shows the VMI (Valstybinė mokesčių inspekcija) website. The header includes the VMI logo and a search bar with the text "Paieška". Below the header, there is a navigation bar with links: "Pagrindinis", "Rinkmenos", "Atviri duomenys", and "Paramos gavėjų ir politinių ...". The main content area is titled "Paramos gavėjų ir politinių partijų duomenys". It contains a search form with the following fields: "Apskritis", "Savivaldybė", "Paramos gavėjo rūšis", "Žodis arba žodžiai pavadinime", and "Juridinio asmens kodas". A green "Ieškoti" button is at the bottom of the form. On the right side, there is a dark blue box with the text: "Virtualusis VMI asistentas Simas. Prireikę pagalbos? Rašykite čia."

Paramos teikimas

(LR labdaros ir paramos įstatymas)

LIETUVOS RESPUBLIKOS LABDAROS IR PARAMOS ĮSTATYMAS

2015 m. gruodžio 17 d. Nr. XII-2202

Vilnius

(2000 m. liepos 11 d. Nr. VIII-1811 nauja redakcija)

<...>

4 straipsnis. Labdaros ir paramos dalykai

<...>

2. Paramos gavėjams – juridiniams asmenims teikiamos paramos dalykai yra:

1) piniginės lėšos;

► 2) piniginės lėšos, sudarančios pajamų mokesčio dalį iki 1,2 procento (profesinėms sąjungoms arba profesinių sąjungų susivienijimams – iki 0,6 procento) gyventojų pajamų mokesčio, mokėtino pagal metinę pajamų mokesčio deklaraciją, sumos, o jeigu nuolatinis Lietuvos gyventojas metinės pajamų mokesčio deklaracijos neteikia, – iki 1,2 procento (profesinėms sąjungoms arba profesinių sąjungų susivienijimams – iki 0,6 procento) mokesčių išskaičiuojančio asmens išskaičiuoto pajamų mokesčio sumos; ◀ (galioja nuo 2020 01 01 pagal 2018 12 11 LR įstat. Nr. XIII-1706)

3) bet koks kitas turtas, įskaitant pagamintas ar įsigytas prekes;

4) suteiktos paslaugos.

► 3. Paramos gavėjams – fiziniams asmenims:

1) kuriems Meno kūrėjo ir meno kūrėjų organizacijų statuso įstatymo nustatyta tvarka yra suteiktas meno kūrėjo statusas, teikiamos paramos dalykas yra piniginės lėšos, sudarančios pajamų mokesčio dalį iki 1,2 procento gyventojų pajamų mokesčio, mokėtino pagal metinę pajamų mokesčio deklaraciją, sumos, o jeigu nuolatinis Lietuvos gyventojas metinės pajamų mokesčio deklaracijos neteikia, – iki 1,2 procento mokesčių išskaičiuojančio asmens išskaičiuoto pajamų mokesčio sumos;

2) kurie Lietuvos Respublikos Vyriausybės ar jos įgaliotos institucijos nustatyta tvarka ir atvejais tiesiogiai dalyvauja likviduojant ekstremaliąją situaciją ir šalinant jos padarinius, teikiamos paramos dalykas yra piniginės lėšos, suteiktos paslaugos ir bet koks kitas turtas, įskaitant pagamintas ar įsigytas prekes. ◀ (galioja nuo 2020 12 31 pagal 2020 12 22 LR įstat. Nr. XIV-104)

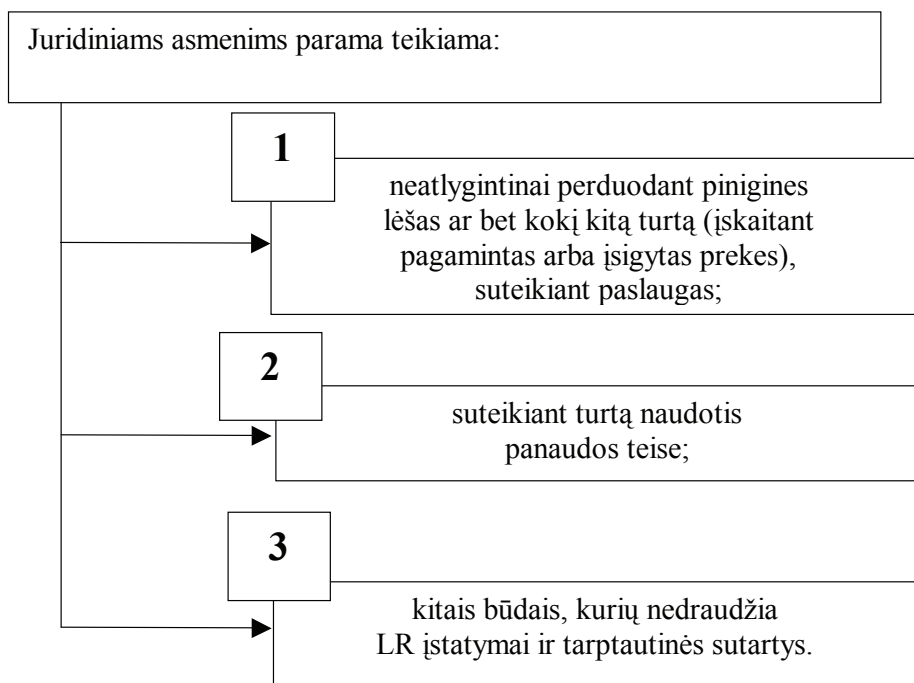
4. Labdaros ir paramos dalyku negali būti Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių, Valstybinio socialinio draudimo fondo, Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžetų ir kitų valstybės pinigų fondų, Lietuvos banko ir kitos valstybės ir savivaldybių piniginės lėšos, tabakas ir tabako gaminiai, etilo alkoholis ir alkoholiniai gėrimai bei ribotai apyvartoje esantys daiktai, taip pat nuolatinio Lietuvos gyventojų pačiam sau skiriamos piniginės lėšos, sudarančios pajamų mokesčio dalį iki 1,2 procento gyventojų pajamų mokesčio, mokėtino pagal metinę pajamų mokesčio deklaraciją, sumos, o jeigu nuolatinis Lietuvos gyventojas metinės pajamų mokesčio deklaracijos neteikia, – iki 1,2 procento mokesčių išskaičiuojančio asmens išskaičiuoto pajamų mokesčio sumos. Paramos dalyku gali būti ribotai apyvartoje esantys daiktai, jeigu jie skirti valstybės biudžetinėms įstaigoms šio įstatymo 3 straipsnio 3 dalyje nurodytai veiklai nacionalinio saugumo ir gynybos, teisėtvarkos ir nusikalstamumo prevencijos srityse vykdyti.

Pastaba: 4 dalies nuostatos taikomos ribotai apyvartoje esantiems daiktams, kurie skirti valstybės biudžetinėms įstaigoms Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymo 3 straipsnio 3 dalyje nurodytai veiklai nacionalinio saugumo ir gynybos, teisėtvarkos ir nusikalstamumo prevencijos srityse vykdyti ir kuriuos paramos gavėjai – valstybės biudžetinės įstaigos – šiai veiklai vykdyti gauna po 2024 m. gruodžio 24 dienos. ◀ (galioja nuo 2024 12 24 pagal 2024 12 12 LR įstat. Nr. XV-55)

<...>

„Pačiolio“ norminių aktų sąvadai > Labdara, parama, subsidijos > II. Labdaros ir paramos teikimas: LR labdaros ir paramos įstatymas.

Paramos teikimo būdai



Paramos teikėjų prievolės (LR labdaros ir paramos įstatymas, CK)

Paramos įforminimas

PATVIRTINTAS
2000 m. liepos 18 d.
įstatymu Nr.VIII-1864

LIETUVOS RESPUBLIKOS CIVILINIS KODEKSAS

<...>

6.469 straipsnis. Dovanojimo sutarties forma

1. Sutartis, kai dovanojama didesnė kaip vieno tūkstančio penkių šimtų eurų suma, turi būti rašytinės formos.
2. Nekilnojamojo daikto dovanojimo sutartis, taip pat dovanojimo sutartis, kurios suma didesnė kaip keturiolika tūkstančių penki šimtai eurų, turi būti notarinės formos.
3. Nekilnojamojo daikto ar daiktinės teisės į jį dovanojimo sutartis teisinės pasekmes tretiesiems asmenims sukelia tik tuo atveju, jei sutartis įregistruota viešame registre. (galioja nuo 2015 01 01 pagal 2014 10 16 LR įstat. Nr. XII-1240)

<...>

6.476 straipsnis. Aukos (parama ar labdara)

1. Auka laikomas turto ar turtinės teisės dovanojimas tam tikram naudingam tikslui.
2. Aukai priimti nereikalingas joks leidimas ar sutikimas.
3. Auka turi būti naudojama tam, kam buvo paaukota. Jeigu aukos gavėjas yra juridinis asmuo, jis privalo tvarkyti visų operacijų, susijusių su paaukoto turto naudojimu, apskaitą.
4. Aukos tikslas gali būti išreiškiamas aukotojo nurodymu arba aukos gavėjo prašymu ar veiksmais. Jeigu dėl pasikeitusių aplinkybių naudoti paaukoto turto pagal nurodytą tikslą nebeįmanoma, tai kitiems tikslams jis gali būti naudojamas tik aukotojo sutikimu, o jeigu aukotojas mirė (baigėsi), - tik teismo leidimu.
5. Jeigu turtas naudojamas ne tam, kam jis buvo paaukotas, tai aukotojas ar jo teisių perėmėjai turi teisę reikalauti teismo tvarka atšaukti auką. Ši taisyklė netaikoma buitinio pobūdžio ir nedidelės vertės aukoms.
6. Aukoms netaikomas šio kodekso 6.467 straipsnis.
7. Paramos sutarčiai, kurios suma yra ne didesnė kaip šimtas tūkstančių eurų, išskyrus atvejus, kai paramos dalykas yra nekilnojamasis daiktas, netaikomos šio kodekso 6.469 straipsnio 2 dalies nuostatos. (galioja nuo 2024 10 24, papildyta 2024 10 15 LR įstat. Nr. XIV-3026)

<...>

„Pačiolio“ norminių aktų sąvadai > Civilinis kodeksas ir susiję teisės aktai > Šeštoji knyga. Prievolių teisė.

ĮSIDĖMĖTINA

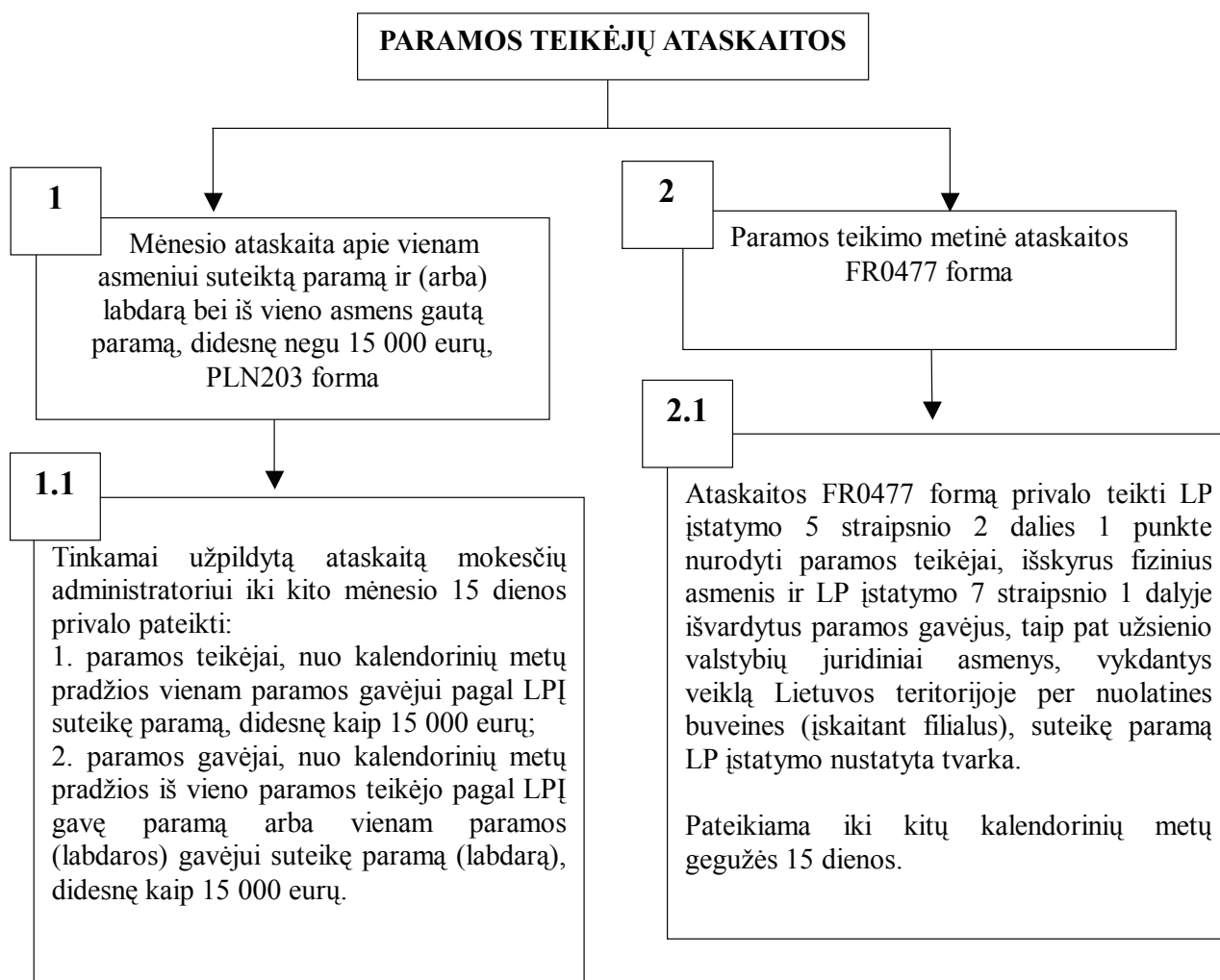
Taigi įsigaliosianti CK 7 dalis nustato, kad nuo 2025 m. spalio 24 d. paramos suteikimo sandoriui pagrįsti neprivaloma notarinės formos sutartis, kai teikiamos paramos suma yra ne didesnė kaip 100 000 eurų, išskyrus kai paramos dalykas yra nekilnojamas daiktas. Jeigu parama teikiama nekilnojamu turtu, pagal CK 6.469 straipsnio 2 dalies nuostatas, sandoris turi būti pagrįstas notarinės formos sutartimi.

Jeigu sudaromas paramos teikimo sandoris, kurio suma didesnė kaip 100 000 eurų, t. y. 100 001 Eur ir daugiau, tokiu atveju privaloma sudaryti paramos sutartį notarinės formos.

Svarbu pažymėti, kad pagal FAĮ 3 straipsnio 1 dalies nuostatas visos ūkinės operacijos turi būti pagrindžiamos apskaitos dokumentais. **Todėl ir paramos teikimo (gavimo) faktas turi būti įforminamas atitinkama sutartimi ar kitais paramos ar labdaros perdavimo faktą patvirtinančiais laisvos formos dokumentais, turinčiais FAĮ nustatytą privalomą finansinės apskaitos dokumentų informaciją.** (www.vmi.lt)

Paramos teikimo ataskaitos

(2020 03 03 VMI viršininko įsakymas Nr. VA-21)





PAVYZDYS

UAB „X“ paramos gavėjo statusą turinčiai VŠĮ „Y“ 2024 m. sausio mėnesį suteikė paramą – 10 000 eurų, o vasario mėnesį suteikė dar 6 000 eurų. Kadangi vasario mėn. gauta ir suteikta paramos vertė viršijo 15 000 eurų, tiek UAB „X“, tiek VŠĮ „Y“ turi pateikti mėnesinę paramos ataskaitos PLN203 formą už vasario mėnesį iki kovo 15 d. Balandžio mėnesį UAB „X“ suteikė dar 10 000 eurų paramos VŠĮ „Y“, tai abu minėti juridiniai asmenys turi pateikti PLN203 formą už balandžio mėnesį didėjančia tvarka nuo kalendorinių metų pradžios, t. y. balandžio mėnesio paramos ataskaitoje rodys 26 000 eurų.

Ataskaitų formos

PLN203 DOKUMENTO PILDYMAS (Nepateikus dokumento iki 2025-03-19, jis bus pašalintas)

PLN203 1 iš 3 Rodyti 75%

Puslapiai Įterpti priedą Pašalinti priedą Klaidų tikrinimas

PLN203 1 psl. PLN203G (1) 2 psl. PLN203S (1) 3 psl.

PLN203 Vertė 01 Spausdinti

Forma patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2008 m. gegužės mėn. 30 d. įsakymu Nr. VJ-49 (2014 m. lapkričio 3 d. įsakymu Nr. VJ-122 redakcija)

1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)

2 Mokesčių mokėtojo pavadinimas

3 Mokesčių mokėtojo adresas

4 Telefonas Elektroninio pašto adresas

MĖNESIO ATASKAITA APIE VIENAM ASMENIUI SUTEIKTĄ PARAMĄ IR (ARBA) LABDARĄ BEI IŠ VIENO ASMENS GAUTĄ PARAMĄ, DIDESNĘ NEGU 15 000 EUR

6 Pildymo data YYYY-MM-DD Registracijos Nr.

7 Ataskaitinis metas 8 Ataskaitinis mėnuo

S dalis. Informacija apie nuo metų pradžios suteiktą paramą (labdarą)

Paramos (labdaros) gavėjo kodas	S1	Paramos (labdaros) gavėjo pavadinimas	S2	Paramos (labdaros) gavėjo pavadinimas	S3	Paramos (labdaros) gavėjo pavadinimas	S4	Suteiktų paslaugų vertė	S5	Visa suteikta parama (labdara)	S6
Paramos (labdaros) gavėjo kodas	S1	Paramos (labdaros) gavėjo pavadinimas	S2	Paramos (labdaros) gavėjo pavadinimas	S3	Paramos (labdaros) gavėjo pavadinimas	S4	Suteiktų paslaugų vertė	S5	Visa suteikta parama (labdara)	S6

Priedo PLN203S lapų skaičius 9

Visa suteikta parama (šio lapo S6 stulpelio suma ir priedų PLN203S S6 stulpelių suma) 10

G dalis. Informacija apie nuo metų pradžios gautą paramą

Paramos teikėjo kodas	G1	Paramos teikėjo pavadinimas	G2	Paramos teikėjo pavadinimas	G3	Paramos teikėjo pavadinimas	G4	Gautos paslaugų vertė	G5	Visa gauta parama	G6
Paramos teikėjo kodas	G1	Paramos teikėjo pavadinimas	G2	Paramos teikėjo pavadinimas	G3	Paramos teikėjo pavadinimas	G4	Gautos paslaugų vertė	G5	Visa gauta parama	G6

Priedo PLN203G lapų skaičius 11

Visa gauta parama (šio lapo G6 stulpelio suma ir priedų PLN203G G6 stulpelių suma) 12

Ataskaitos S dalį „Informacija apie nuo metų pradžios suteiktą paramą (labdarą)“ užpildo:

1. paramos teikėjai (pelno siekiantys juridiniai asmenys), nuo metų pradžios vienam paramos gavėjui pagal LPĮ suteikę paramą, didesnę kaip 15 000 eurų;

2. paramos gavėjai (paramos gavėjo statusą turintys juridiniai asmenys), nuo metų pradžios vienam paramos (labdaros) gavėjui pagal LPĮ suteikę paramą (labdarą), didesnę kaip 15 000 eurų, neatsižvelgiant į tai, ar parama (labdara) teikiama iš savo uždirbtų lėšų, ar iš kitų asmenų gautos paramos. Jeigu paramos gavėjas nuo metų pradžios vienam paramos (labdaros) gavėjui nėra suteikęs didesnės kaip 15 000 eurų paramos (labdaros), tai jis ataskaitos S dalies laukelius palieka neužpildytus (nerašo brūkšnių, nulį ar kitų simbolių).

S1 laukelyje įrašomas paramos gavėjo mokesčių mokėtojo kodas arba labdaros gavėjo asmens kodas.

S2 laukelyje įrašomas paramos gavėjo pavadinimas arba labdaros gavėjo vardas, pavardė.

S3 laukelyje įrašoma kaip parama perduotų materialinių vertybių vertė.

S4 laukelyje įrašoma pinigineis lėšomis suteiktos paramos suma.

S5 laukelyje įrašoma kaip parama suteiktų paslaugų vertė.

S6 laukelyje įrašoma S3, S4 ir S5 laukelių suma.

Ataskaitos G dalį „Informacija apie nuo metų pradžios gautą paramą“ užpildo paramos gavėjai (paramos gavėjo statusą turintys juridiniai asmenys), nuo metų pradžios iš vieno asmens pagal LPĮ gavę paramą, didesnę kaip 15 000 eurų.

G1 laukelyje įrašomas paramos teikėjo mokesčių mokėtojo, iš kurio gauta parama, kodas.

G2 laukelyje įrašomas paramos teikėjo, iš kurio gauta parama, pavadinimas.

G3 laukelyje įrašoma kaip parama gautų materialinių vertybių vertė.

G4 laukelyje įrašoma pinigineis lėšomis gautos paramos suma.

G5 laukelyje įrašoma kaip parama gautų paslaugų vertė.

G5 laukelyje įrašoma G3, G4 ir G5 laukelių suma.



PAVYZDYS

UAB „X“ 2024 metais pagal LPĮ nuostatus suteikė paramą:

- viešajai įstaigai A – 5 000 eurų vasario mėnesį, 12 000 eurų liepos mėnesį ir 5 000 eurų rugpjūčio mėnesį;

- asociacijai B – 17 000 eurų kovo mėnesį ir 3 000 eurų rugpjūčio mėnesį.

UAB „X“ privalo pateikti šias ataskaitas:

- kovo mėnesio (apie asociacijai B suteiktą 17 000 eurų paramą);

- liepos mėnesio (apie nuo metų pradžios viešajai įstaigai A suteiktą 17 000 eurų paramos sumą);

- rugpjūčio mėnesio (apie nuo metų pradžios viešajai įstaigai A suteiktą 22 000 eurų ir asociacijai B – 20 000 eurų paramos sumą).

Asociacija B privalo pateikti šias ataskaitas:

- kovo mėnesio (apie iš UAB „X“ gautą 17 000 eurų paramą);

- rugpjūčio mėnesio (apie nuo metų pradžios iš UAB „X“ gautą 20 000 eurų paramos sumą).

Viešoji įstaiga A privalo pateikti šias ataskaitas:

- liepos mėnesio (apie nuo metų pradžios iš UAB „X“ gautą 17 000 eurų paramos sumą);

- rugpjūčio mėnesio (apie nuo metų pradžios iš UAB „X“ gautą 22 000 eurų paramos sumą).



PAVYZDYS

UAB „X“ 2024 m. birželio mėnesį suteikė 20 000 eurų paramą labdaros ir paramos fondui, tačiau nepateikė ataskaitos. Tų pačių metų rugsėjo mėnesį tam pačiam labdaros fondui UAB „X“ suteikė dar 10 000 eurų paramą ir pateikė ataskaitą apie visą nuo metų pradžios labdaros ir paramos fondui suteiktą 30 000 eurų paramos sumą. Neatsižvelgiant į tai, kad uždaroji akcinė bendrovė rugsėjo mėnesio pateiktoje ataskaitoje įrašė visą nuo metų pradžios suteiktos paramos sumą, turi būti pateikta ir birželio mėnesio ataskaita apie suteiktą 20 000 eurų paramą.

Labdaros ir paramos fondas, kaip paramos gavėjas, taip pat privalo pateikti birželio mėnesio ataskaitą apie gautą 20 000 eurų paramą ir rugsėjo mėnesį (apie nuo metų pradžios) iš UAB „X“ gautą 30 000 eurų paramą.

Paramos teikėjo ir paramos gavėjo pateiktų ataskaitų duomenys turi sutapti.

DAŽNIAUSIOS KLAIDOS PILDANT PLN203 FORMĄ**1. Neteisingas ataskaitinio laikotarpio nurodymas**

Nurodomas ne tas mėnuo, kada buvo suteikta/gauta parama.

Parama deklaruojama ne tą mėnesį, kada ji faktiškai buvo suteikta/gauta.

2. Neteisingas paramos gavėjo/teikėjo identifikavimas

Neteisingai nurodomas juridinio asmens kodas.

Netiksliai įrašomas paramos gavėjo/teikėjo pavadinimas.

3. Sumos deklaravimo klaidos

Deklaruojama mažesnė nei 15 000 Eur suma iš vieno asmens gautos paramos.

Sumuojamos kelių mėnesių sumos, nors turi būti deklaruojama kiekvieno mėnesio atskirai.

4. Procedūrinės klaidos

Pavėluotai pateikiama ataskaita (po mėnesio, einančio po ataskaitinio mėnesio, 15 dienos).

Nepateikiama patikslinta ataskaita, kai paaiškėja netikslumų.

Nepateikiama ataskaita, manant, kad ji reikalinga tik metų pabaigoje.

5. Neteisingas paramos formos nurodymas

Neteisingai nurodoma paramos forma (pinigai, turtas, paslaugos).

Neišskiriama, jei parama buvo suteikta skirtingomis formomis.

PRAKTINIAI PATARIMAI PILDANT PLN203 FORMĄ**1. Dėl ataskaitinio laikotarpio**

PLN203 forma teikiama už tą mėnesį, kada faktiškai buvo suteikta/gauta parama.

Ataskaita turi būti pateikta iki kito mėnesio 15 dienos.

Jei per mėnesį nebuvo suteikta/gauta parama, didesnė nei 15 000 Eur, ataskaita neteikiama.

2. Dėl paramos gavėjo/teikėjo identifikavimo

Prieš pildant formą, patikrinkite juridinio asmens kodo teisingumą Juridinių asmenų registre.

Užsienio juridinių asmenų atveju nurodykite tikslų pavadinimą ir identifikacinį kodą pagal užsienio valstybės registrą.

3. Dėl sumų deklaravimo

Deklaruojama tik ta parama, kurios suma iš vieno asmens per mėnesį viršija 15 000 Eur.

Jei parama gauta/suteikta užsienio valiuta, konvertuokite į eurus pagal paramos gavimo/suteikimo dieną galiojusį oficialų valiutos kursą.

Jei per mėnesį tam pačiam asmeniui parama buvo suteikta kelis kartus, deklaruojama bendra suma.

4. Procedūriniai patarimai

Sukurkite priminimo sistemą, kad ataskaita būtų pateikta laiku.

Jei pastebėjote klaidą jau pateiktoje ataskaitoje, nedelsdami pateikite patikslintą ataskaitą.

Reguliariai sekite VMI pranešimus dėl galimų formų ar pildymo taisyklių pasikeitimų.

6. Papildomi praktiniai patarimai

Saugokite paramos sutartis ir kitus dokumentus, patvirtinančius paramos suteikimą/gavimą.

Sukurkite vidinę paramos apskaitos sistemą, kuri leistų lengvai identifikuoti, kada viršijama 15 000 Eur riba.

Paskirti atsakingą asmenį, kuris stebėtų paramos sumas ir užtikrintų savalaikį ataskaitų pateikimą.

Periodiškai tikrinkite, ar jūsų organizacija turi teisę teikti/gauti paramą (ar turi paramos gavėjo statusą).

Prieš teikiant ataskaitą, atlikite „keturių akių“ patikrinimą - tegul formą peržiūri dar vienas darbuotojas.

FR0477 **Vežimas** 05

Formos patvirtinto Lietuvos Respublikos mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos patvirtintu 2005 m. sausio 19 d. įstatymu Nr. V-103 (2021 m. gegužės 21 d. įstatymu Nr. XII-87 išdėstyta)

1 Mokesčių mokėtojo (paramos teikėjo) identifikacinis numeris (kodas)

2 Mokesčio mokėtojo (paramos teikėjo) pavadinimas

PARAMOS TEIKIMO METINĖ ATASKAITA

I. Pagal LPI suteikta parama Lietuvos ir / arba užsienio JA

6 Eilės numeris 7 Paramos gavėjo identifikacinis numeris (kodas) 8 Paramos gavėjo pavadinimas 8A Valstybės kodas 9 Tikslas kodas 10 Materialinės vertybės kodas 11 Vertė 12 Piniginė lešos 13 Suteiktos paslaugos vertė 14 Visa suteikta parama (11+12+13) 14A Ar pridėdami dokumentai, pagrindžiantys paramos suteikimą?

6 7 8

8A 9 10 11 12 13 14 14A

FR0477 1 psl. FR0477P (1) 2 psl. FR0477L (1) 3 psl.

1 - Moksliniai tyrimai

2 - Kultūra

3 - Švietimas

4 - Sportas

5 - Religija

6 - Sveikatos apsauga

61 - Sveikatos apsauga (parama perleistų verčių gavėjams (JA), nustatytiems Farmacijos įstatyme)

7 - Socialinė globa ir rūpyba

8 - Aplinkos apsauga

9 - Nacionalinis saugumas ir gynyba

10 - Teisėtvara ir nusikalstamumo prevencija

11 - Kiti tikslai

1 Mokesčių mokėtojo (paramos teikėjo) identifikacinis numeris (kodas)

2 Mokesčio mokėtojo (paramos teikėjo) pavadinimas

I. Pagal LPI suteikta parama Lietuvos ir / arba užsienio JA

6 Eilės numeris 7 Paramos gavėjo identifikacinis numeris (kodas) 8 Paramos gavėjo pavadinimas 8A Valstybės kodas 9 Tikslas kodas 10 Materialinės vertybės kodas 11 Vertė 12 Piniginė lešos 13 Suteiktos paslaugos vertė 14 Visa suteikta parama (11+12+13) 14A Ar pridėdami dokumentai, pagrindžiantys paramos suteikimą?

6 7 8

8A 9 10 11 12 13 14 14A

← → ↺ ☰ deklaracija

FR0477 DOKUMENTO PILDYMAS (Nepateikite dokumento iki 2025-12-31)

FR0477 1 iš 3 Rodyti

Puslapiai Įterpti priedą Pašalinti

FR0477 1 psl. FR0477P (1) 2 psl. FR0477L (1) 3 psl.

1 Mokesčių mokėtojo (paramos teikėjo) identifikacinis numeris (kodas)

2 Mokesčio mokėtojo (paramos teikėjo) pavadinimas

I. Pagal LPI suteikta parama Lietuvos ir / arba užsienio JA

6 Eilės numeris 7 Paramos gavėjo identifikacinis numeris (kodas) 8 Paramos gavėjo pavadinimas 8A Valstybės kodas 9 Tikslas kodas 10 Materialinės vertybės kodas 11 Vertė 12 Piniginė lešos 13 Suteiktos paslaugos vertė 14 Visa suteikta parama (11+12+13) 14A Ar pridėdami dokumentai, pagrindžiantys paramos suteikimą?

6 7 8

8A 9 10 11 12 13 14 14A

1 - Maisto produktai ir gėrimai

2 - Medikamentai ir vaistai

3 - Drabužiai, jų priedai ir kiti tekstilės dirbiniai

4 - Avalynė

5 - Medicininės ir ortopedinės prekės ir medicininė įranga

6 - Kosmetika ir higienos reikmenys

7 - Namų apyvokos reikmenys

8 - Buitinė technika

9 - Baldai

10 - Žaislai, žaidimai

11 - Sporto prekės ir turistiniai reikmenys

12 - Statybinės medžiagos

13 - Kompiuteriai ir programinė įranga

14 - Poligrafijos pramonės dirbiniai

15 - Transporto priemonės, jų dalys ir reikmenys

16 - Ryšių įrengimai bei aparatura

17 - Mašinos ir įrenginiai

18 - Kuras

19 - Nekilnojamasis turtas



PAVYZDYS

2024 m. UAB „A“ paramos tikslais vaikų globos namams perdavė apskaitoje visiškai nudėvėtą mikroautobusą, kurio likutinė vertė – 300 Eur. Vaikų globos namams suteiktas paramos gavėjo statusas.

Suteiktą paramą UAB „A“ privalo deklaruoti paramos teikimo metinėje ataskaitoje (FR0477 formoje), nurodydama:

9 laukelyje – paramos teikimo tikslo kodą 7 – socialinė globa ir rūpyba;

10 laukelyje – materialinės vertybės kodą 15 – transporto priemonės, jų dalys ir reikmenys;

11 laukelyje – materialinėmis vertybėmis suteiktos paramos vertę – 300 Eur.

Pagal PMĮ 28 str. 3 d., kai parama suteikta ilgalaikiu materialiuoju turtu, tuomet paramos suma lygi šio turto likutinei vertei.



PAVYZDYS

2024 metais UAB „X“ paramos tikslais bažnyčiai perdavė gėlių (papuošimui). Bažnyčiai suteiktas paramos gavėjo statusas. Gėlių įsigijimo savikaina – 150 Eur. Surašytas paramos perdavimo–priėmimo aktas. Suteiktą paramą UAB „X“ privalo deklaruoti paramos teikimo metinėje ataskaitoje (FR0477 formoje), nurodydama:

9 laukelyje – paramos teikimo tikslo kodą 5 – religija;

10 laukelyje – materialinės vertybės kodą 20 – kitos materialinės vertybės;

11 laukelyje – materialinėmis vertybėmis suteiktos paramos vertę – 150 Eur.

Pagal PMĮ 28 str. 3 d., kai parama suteikta turtu, išskyrus ilgalaikį materialųjį turtą, paramos suma yra lygi šio turto įsigijimo kainai.



PAVYZDYS

2024 metais UAB „Z“ paramos tikslais pervedė 2 000 Eur sporto klubui (VšĮ). Sporto klubui suteiktas paramos gavėjo statusas.

Suteiktą paramą UAB „Z“ privalo deklaruoti paramos teikimo metinėje ataskaitoje (FR0477 formoje), nurodydama:

9 laukelyje – paramos teikimo tikslo kodą 4 – sportas;

12 laukelyje – piniginių lėšų, faktiškai sumokėtų paramos tikslais, sumą – 2 000 Eur.



PAVYZDYS

Mažoji bendrija „B“, vykdanči projektavimo veiklą, 2024 metais atliko vaikų žaidimo aikštelės projektavimo darbus vaikų darželiui, turinčiam paramos gavėjo statusą. Projektavimo darbų vertė (darbuotojų darbo užmokestis, VSD įmokos, įrangos nusidėvėjimo sąnaudos) – 1 000 Eur. Surašytas paramos perdavimo–priėmimo aktas.

Suteiktą paramą mažoji bendrija „B“ privalo deklaruoti paramos teikimo metinėje ataskaitoje (FR0477 formoje), nurodydama:

9 laukelyje – paramos teikimo tikslo kodą 3 – švietimas;

13 laukelyje – paslaugomis suteiktos paramos vertę – 1 000 Eur.

Pagal PMĮ 28 str. 3 d., kai parama suteikta paslaugomis, paramos suma yra lygi šių paslaugų savikainai.

DAŽNIAUSIOS KLAIDOS PILDANT FR0477 FORMĄ

1. Neteisingas ataskaitinio laikotarpio nurodymas

Nurodomi ne visi kalendoriniai metai, o tik dalis metų.

Painiojami mokestiniai ir kalendoriniai metai, jei įmonės finansiniai metai nesutampa su kalendoriniais.

2. Neteisingas paramos gavėjų identifikavimas

Netiksliai nurodomi paramos gavėjų juridinių asmenų kodai.

Parama nurodoma kaip suteikta subjektams, neturintiems paramos gavėjo statuso.

Nenurodomi užsienio paramos gavėjų identifikaciniai duomenys.

3. Suteiktos paramos sumų klaidos

Neteisingai sumuojama bendra suteikta parama.

Į ataskaitą įtraukiamos sumos, kurios pagal įstatymus nelaikomos parama.

Neteisingai atskiriamos sumos pagal paramos formas (pinigai, turtas, paslaugos).

4. Paramos tikslas

Neteisingai nurodomas paramos teikimo tikslo kodas.

Nenurodoma arba netiksliai nurodoma, kokioms visuomenei naudingoms veikloms parama skirta.

5. Procedūrinės klaidos

Pavėluotai pateikiama ataskaita (po gegužės 15 d.)

Nepateikiama patikslinta ataskaita, kai paaiškėja netikslumų

Teikiama ataskaita, kai parama nebuvo teikiama (nors tokiu atveju ataskaitos teikti nereikia).

6. Neteisingas paramos formos nurodymas

Neteisingai nurodomas materialinių vertybių, kurios buvo suteiktos kaip parama, kodas.

Neteisingai įvertinama suteiktų paslaugų ar perduoto turto vertė

PRAKTINIAI PATARIMAI PILDANT FR0477 FORMĄ

1. Dėl ataskaitinio laikotarpio

FR0477 forma teikiama už praėjusius kalendorinius metus

Ataskaita turi būti pateikta iki einamųjų metų gegužės 15 d.

Jei per metus parama nebuvo teikiama, ataskaitos teikti nereikia.

2. Dėl paramos gavėjų identifikavimo

Prieš pildant formą, patikrinkite, ar paramos gavėjas turi paramos gavėjo statusą (galima patikrinti VMI sistemoje)

Tiksliai nurodykite paramos gavėjo juridinio asmens kodą ir pavadinimą.

Užsienio paramos gavėjų atveju nurodykite tikslų pavadinimą ir identifikacinį kodą pagal užsienio valstybės registrą.

3. Dėl suteiktos paramos sumų

Tiksliai apskaičiuokite suteiktos paramos sumas pagal formas (pinigai, turtas, paslaugos).

Įsitikinkite, kad suteikta parama atitinka LR Labdaros ir paramos įstatymo reikalavimus.

Perduoto turto ar suteiktų paslaugų vertę nustatykite pagal rinkos kainą.

4. Dėl paramos panaudojimo

Tiksliai nurodykite paramos teikimo tikslą pagal Tikslo kodų sąrašą.

5. Procedūriniai patarimai

Sukurkite priminimo sistemą, kad ataskaita būtų pateikta laiku (iki gegužės 15 d.).

Jei pastebėjote klaidą jau pateiktoje ataskaitoje, nedelsdami pateikite patikslintą ataskaitą.

Reguliariai sekite VMI pranešimus dėl galimų formų ar pildymo taisyklių pasikeitimų.

6. Dėl pelno mokesčio lengvatos

Atidžiai sekite suteiktos paramos sumas, kad neviršytumėte 40% apmokestinamojo pelno ribos.

Atsižvelkite į paramos skyrimą grynais pinigais apribojimus.

7. Išankstinis planavimas

Prieš pradėdant pildyti FR0477 formą, surinkite visus reikiamus dokumentus ir informaciją. Tai padės išvengti skubėjimo ir klaidų.

8. Reguliarus ataskaitų tikrinimas

Reguliariai tikrinkite savo ataskaitas ir dokumentus, kad įsitikintumėte, jog viskas yra tvarkinga ir atitinka reikalavimus.

9. Papildomi praktiniai patarimai

Saugokite paramos sutartis ir kitus dokumentus, patvirtinančius paramos suteikimą.

Sukurkite vidinę paramos apskaitos sistemą, kuri leistų lengvai identifikuoti suteiktos paramos sumas ir gavėjus.

Paskirti atsakingą asmenį, kuris stebėtų paramos sumas ir užtikrintų savalaikį ataskaitų pateikimą.

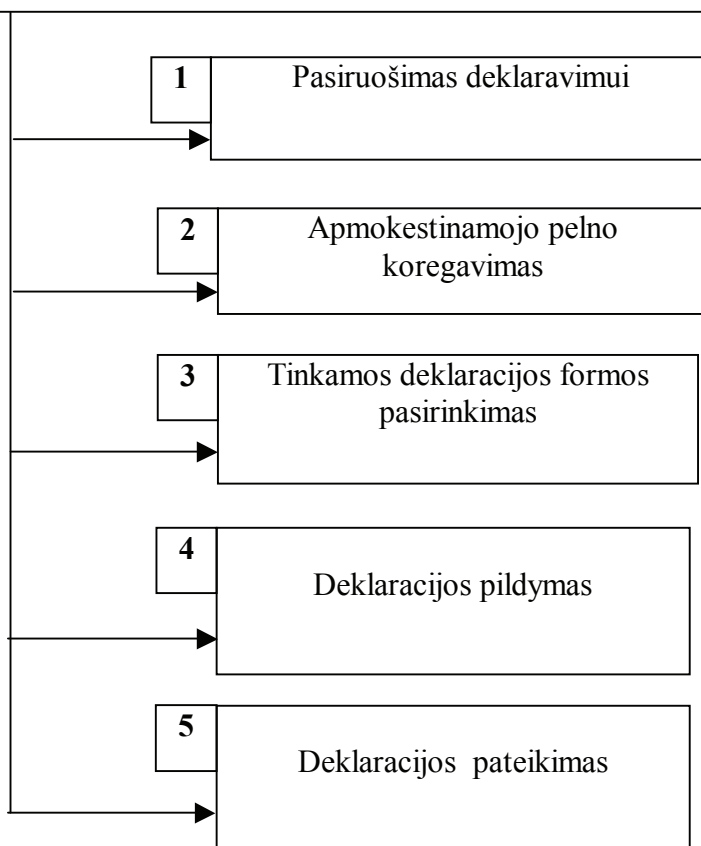
Prieš teikiant ataskaitą, atlikite «keturių akių» patikrinimą - tegul formą peržiūri dar vienas darbuotojas.

Jei teikiate paramą reguliariai, sukurkite paramos teikimo politiką, kuri atitiktų įmonės strategiją ir teisės aktų reikalavimus.

Konsultuokitės su mokesčių specialistais dėl optimalaus paramos teikimo.

Metinė pelno mokesčio deklaracija

2024 metų pelno mokesčio deklaravimas



Pasiruošimas deklaravimui

1. Finansinių ataskaitų parengimas

1.1. Užbaigti metinę inventorizaciją

Subjekto vadovas užtikrina, kad **turto ir įsipareigojimų sąskaitų likučiai būtų pagrindžiami inventorizacijos duomenimis:**

- 1) nedelsiant, kai inicijuojamas nemokumo procesas;
- 2) nedelsiant, kai priimamas sprendimas dėl subjekto likvidavimo, reorganizavimo arba pertvarkymo;
- 3) vadovo nustatytu periodiškumu ir atvejais, išskyrus šios dalies 1 ir 2 punktuose nurodytus atvejus (FAĮ 13 str.)

6.18. Dėl inventorizacijos metu nustatyto prekių pertekliaus arba trūkumo.

Atliekant atsargų, dažniausiai perparduoti skirtų prekių inventorizaciją, kartais nustatomas vienų prekių perteklius, o kitų – trūkumas.

Prekės pagal jų vartojamąsias savybes gali būti grupuojamos į vienaarūšes ir nevienarūšes.

Vienarūšėmis laikomos tokios prekės, kurios turi analogišką vartojimo paskirtį, išvaizdą, sudėtį, kokybę ir kurių kaina tapati arba skiriasi nežymiai.

Nustačius po perrūšiavimo vienaarūšių prekių kiekio perteklių, jis traukiamas į apmokestinamąsias pajamas – t. y. padidinamas apmokestinamasis pelnas inventorizacijos metu nustatyto prekių pertekliaus suma. Pardavus šias vienaarūšes prekes, buvusio pertekliaus suma (vienarūšių prekių įsigijimo kainų suma) priskiriama leidžiamiems atskaitymams.

Prekių trūkumo arba pertekliaus suma – tai trūkstamų arba perteklinių prekių įsigijimo kainų suma. Tokių prekių įsigijimo kaina (savikaina) nustatoma taikant tuos pačius įkainojimo būdus, kurie taikomi finansinėje apskaitoje.

Jeigu inventorizacijos metu nustatomas nevienarūšių prekių trūkumas, tuomet jis priskiriamas neleidžiamiems atskaitymams PMĮ 17 str. 1 dalies prasme. Jeigu inventorizacijos metu nustatomas nevienarūšių prekių perteklius, jis traukiamas į apmokestinamąsias pajamas. Tokiais atvejais trūkstamų arba perteklinių nevienarūšių prekių įsigijimo kaina (savikaina) nustatoma taikant tuos pačius įkainojimo būdus, kurie taikomi finansinėje apskaitoje.

Pardavus nevienarūšes prekes, buvusio pertekliaus suma (šių prekių įsigijimo kainų (savikainų) suma) priskiriama leidžiamiems atskaitymams.

Be to, jeigu vienaarūšių prekių kiekio trūkumas arba nevienarūšių prekių trūkumas atsirado dėl natūralios netekties, taikytinos PMĮ 23 str. Nuostatos (PMĮ 4ų straipsnio komentaras).

1.2. Parengti metines finansines ataskaitas (balansą, pelno (nuostolių) ataskaitą)

22. Deklaracijos 19 laukelyje iš metinės pelno (nuostolių) ataskaitos, pateiktos Juridinių asmenų registru, išskyrus atvejus, kai jos pateikti nėra privaloma, įrašoma pelno (nuostolių) prieš apmokestinimą suma. Pagal Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą labai mažų įmonių kategorijai priskirtos įmonės, užpildančios trumpą finansinių ataskaitų rinkinį, pačios apskaičiuoja ir įrašo pelno (nuostolio) prieš apmokestinimą sumą. Jei pelno (nuostolių) ataskaitoje apskaičiuoti nuostoliai, tai šiame laukelyje nuostolių suma įrašoma su minuso (-) ženklu (Metinių pelno mokesčio deklaracijų PLN204, PLN204A, PLN204N, PLN204U formų užpildymo taisyklės).

1.3. Įsitikinti, kad visos ūkinės operacijos užregistruotos ir teisingai apskaitytos

3 straipsnis. Bendrieji ūkinių operacijų pagrindimo ir registravimo reikalavimai

1. Ūkinės operacijos pagrindžiamos apskaitos dokumentais.
2. Visos ūkinės operacijos turi būti užregistruotos apskaitos registruose (FAĮ 3 str.)

57 straipsnis. Finansinės apskaitos tvarkymo reikalavimai

1. Mokesčio mokėtojų finansinė apskaita privalo būti tvarkoma taip, kad ji teiktų pakankamą informaciją pelno mokesčiui apskaičiuoti.
2. Mokesčio mokėtojai finansinę apskaitą tvarko vadovaudamiesi Finansinės apskaitos įstatymu ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais finansinės apskaitos tvarkymą.
3. Pelno mokesčiui skaičiuoti vienetas gali naudoti finansinėje apskaitoje naudojamus visuotinai pripažintus pajamų, sąnaudų pripažinimo, atsargų įkainojimo būdus, jeigu šis įstatymas nenustato ko kita (PMĮ).

2. Mokestinės apskaitos suderinimas

2.1. Identifikuoti skirtumus tarp finansinės ir mokestinės apskaitos

Ministerijos ir įstaigos E. pilietis LT

ALIDITO, APSKAITOS, TURTO VERTINIMO IR NEMOKUMO VALDYMO TARNYBA PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS

VAS IR PMĮ REGLAMENTAVIMO SKIRTUMŲ PAAIŠKINIMAI

Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos kartu su Valstybine mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos parengė šiuos apskaitos, tvarkomos pagal verslo apskaitos standartus finansinėms ataskaitoms sudaryti, ir Pelno mokesčio įstatymo nuostatų pelno mokesčiui apskaičiuoti reglamentavimo skirtumų paaiškinimus:

- 1. Atsargų apskaitos ir leidžiamų atskaitymų skirtumai**

Lentelė, [suderinta](#) Tarnybos 2017 m. birželio 8 d. raštu Nr. (6.18) D2-1791 ir VMI 2017 m. liepos 13 d. raštu Nr. (17.2-07E) RM-22216 (galioja nuo 2016-01-01).
- 2. Nematerialiojo turto pripažinimo skirtumai pagal VAS ir PMĮ nuostatas**

Lentelė, [suderinta](#) Tarnybos 2018 m. kovo 23 d. raštu Nr. (6.18) D2-1049 ir VMI 2018 m. balandžio 16 d. raštu Nr. (17.2-07E) RM-13731 (galioja nuo 2016-01-01)
- 3. Nuomos, lizingo (finansinės nuomos) ir panaudos pripažinimo pagal VAS ir PMĮ skirtumai**

Lentelė, [suderinta](#) AVNT 2020 m. rugsėjo 21 d. raštu Nr. (6.18) D2-2325 ir VMI 2020 m. rugsėjo 22 d. raštu Nr. (18.9-31-IE) RM 51332

2.2. Apskaičiuoti apmokestinamąjį pelną pagal PMĮ reikalavimus

LIETUVOS RESPUBLIKOS PELNO MOKESČIO ĮSTATYMAS

2001 m. gruodžio 20 d. Nr. IX-675
Vilnius

<...>

11 straipsnis. Apmokestinamasis pelnas

1. Apskaičiuojant Lietuvos vieneto apmokestinamąjį pelną, jeigu šis straipsnis nenustato ko kita, iš pajamų:

- 1) atimamos neapmokestinamosios pajamos;
- 2) atskaitomi leidžiami atskaitymai;
- 3) atskaitomi ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai.

2. Nuolatinių buveinių apmokestinamasis pelnas apskaičiuojamas iš uždirbtų pajamų atimant neapmokestinamąsias pajamas, ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus bei tokius atskaitymus, kurie susiję su užsienio vieneto pajamų uždirbimu per nuolatinės buveines. Atskaitymų, susijusių su pajamų uždirbimu per nuolatinės buveines, tvarką nustato Lietuvos Respublikos Vyriausybė ar jos įgaliota institucija.

3. Užsienio vieneto apmokestinamąjį pelną, neuždirbtą per nuolatinės buveines, sudaro visos gautos pajamos, kurių šaltinis yra Lietuvos Respublikoje, ir šio Įstatymo 37 straipsnyje nustatyta prievolė jas apmokestinti prie šaltinio be jokių atskaitymų.

4. Išlaidos, kurių pagrindu pripažįstamos sąnaudos, gali būti grindžiamos tik dokumentais.

kurie privalo turėti finansinę apskaitą reglamentuojančių teisės aktų nustatytą privalomą finansinės apskaitos dokumentų informaciją. Be šios informacijos, išlaidų, kurių pagrindu pripažįstamos sąnaudos, pagrindimo dokumentuose privalo būti nurodyta ir kita Lietuvos Respublikos Vyriausybės ar jos įgaliotos institucijos nustatyta informacija.

6. Šio straipsnio 4 dalies reikalavimai netaikomi užsienio vienetų ar fizinių asmenų surašytiems dokumentams. Sąnaudos pagal užsienio vienetų arba fizinių asmenų surašytus dokumentus pripažįstamos, jei iš šių dokumentų galima nustatyti ūkinės operacijos turinį.

<...>

► 8. Apskaičiuojant pelno mokestį, neatsižvelgiama į darinį ar kelis darinius, kurių nustatymo pagrindinis tikslas arba vienas iš pagrindinių tikslų – gauti mokestinės naudos, ir todėl jie laikomi apsimestiniais, atsižvelgus į visus susijusius faktus ir aplinkybes. Darinys gali apimti daugiau negu vieną etapą ar dalį. Darinys arba keli dariniai laikomi apsimestiniais, jeigu jie nebuvo nustatyti dėl svarių komercinių priežasčių, atspindinčių ekonominę realybę.

Pastaba: 8 dalies nuostatos taikomos apskaičiuojant ir deklaruojant 2019 metų ir vėlesnių mokestinių laikotarpių pelno mokestį. ◀ (galioja nuo 2019 01 01, papildyta 2018 12 06 LR įstat. Nr. XIII-1697)

<...>

„Pačiolio“ norminių aktų sąvadai > Pelno mokestis > I. Pelno mokesčio įstatymas.

Apmokestinamojo pelno koregavimas

1. Pajamų koregavimas

1.1. Neapmokestinamųjų pajamų eliminavimas (PMĮ 12 str.)

1.2. Pajamų, apmokestinamų kitokia tvarka, koregavimas

Apmokestinamųjų pajamų, kurios nepripažįstamos finansinėje apskaitoje, sąrašas

Eil. Nr.	Apmokestinamosios pajamos	Pelno mokesčio deklaracijos PLN204 eilutė
1	2	3
1.	Turto vertės padidėjimo pajamos, kai turtas perduotas pagal nuomos sandorį pagal PMĮ 38 str.	22 eilutė
2.	Mokestinio laikotarpio pajamų (pelno) padidinimas (sąnaudų sumažinimas) pagal PMĮ 40 str. 2 d.	23 eilutė
3.	Mokestinio laikotarpio nuostolių suma, perduota išigyjant vienetai pagal PMĮ 43 str. 3 d. (apskaičiuota nuo mokestinio laikotarpio pradžios iki perdavimo pabaigos)	24 eilutė
4.	Pajamos dėl skirtingo jų pripažinimo apskaitoje ir pagal PMĮ	25 eilutė
5.	Turto perkėlimo pajamos pagal PMĮ 40-2 str.	25A eilutė
6.	Pajamų suma dėl mokestinės tvarkos neatitikimo (PMĮ 4 str. 6 d. 3 p.)	25B eilutė

Finansinė apskaitoje pripažintų pajamų, kurios pagal PMĮ nuostatas nelaikomos pajamomis, sąrašas

Eil. Nr.	Sumos neįtraukiamos į pelno mokesčio bazę	Pelno mokesčio deklaraci- jos PLN204 eilutė
1	2	3
1.	Lietuvos vieneto pajamos, uždirbtos per nuolatines buveines pagal PMĮ 4 str. 1 d.	28 eilutė
2.	Iš Lietuvos vienetų gauti apmokestinamieji dividendai pagal PMĮ 33 str. 1 d.	29 eilutė
3.	Iš Lietuvos vienetų gauti neapmokestinamieji dividendai pagal PMĮ 33 str. 2 d.	30 eilutė
4.	Iš užsienio vienetų gauti apmokestinamieji dividendai pagal PMĮ 35 str.	31 eilutė
5.	Lietuvos vieneto pajamų dalis pagal PMĮ 39 str. 10 d.	31A eilutė

1.3. Užsienio pajamų įtraukimas pagal PMĮ reikalavimus

4 straipsnis. Mokesčio bazė

1. Lietuvos vieneto mokesčio bazė yra visos Lietuvos Respublikoje ir užsienio valstybėse uždirbtos pajamos, kurių šaltinis yra Lietuvos Respublikoje ir ne Lietuvos Respublikoje. Per Lietuvos vieneto nuolatines buveines, esančias Europos ekonominės erdvės valstybėse arba valstybėse, su kuriomis Lietuvos Respublika yra sudariusi ir taiko dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis, vykdomos veiklos pajamos nepriskiriamos Lietuvos vieneto mokesčio bazei, jeigu per šias nuolatines buveines vykdomos veiklos pajamos nustatyta tvarka apmokestinamos pelno mokesčiu ar jam tapačiu mokesčiu tose valstybėse.

2. Į Lietuvos vieneto pajamas taip pat įskaitomos pozityviosios pajamos šio Įstatymo 39 straipsnyje nustatyta tvarka. Į Lietuvos vieneto (Europos ekonominių interesų grupės dalyvio) pajamas taip pat įskaitomos tos Europos ekonominių interesų grupės pajamos šio Įstatymo 39¹ straipsnyje nustatyta tvarka (LR pelno mokesčio įstatymas).

2. Sąnaudų koregavimas

2.1. Neleidžiamų atskaitymų eliminavimas (PMĮ 31 str.)

2.2. Ribojamų dydžių leidžiamų atskaitymų koregavimas (PMĮ 17 str.)

2.3. Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų perskaičiavimas mokestiniais tikslais

18 straipsnis. Ilgalaikio turto nusidėvėjimo arba amortizacijos sąnaudos

► 1. Vienete yra nudėvimas arba amortizuojamas jo ilgalaikis turtas ir prestižas, jei šio Įstatymo nenustatyta kitaip. Ilgalaikio turto išsigijimo kaina į sąnaudas perkeliama ir iš pajamų atskaitoma dalimis per šio turto nusidėvėjimo arba amortizacijos laikotarpį, nustatomą pagal šio straipsnio 2 dalį. Apskaičiuojant pelno mokestį, mokslinių tyrimų ir eksperimentinės plėtros darbų sąnaudos atskaitomos iš pajamų tuo mokestiniu laikotarpiu, kurį faktiškai patiriamos.

► 2. Ilgalaikio turto grupės ir jo nusidėvėjimo arba amortizacijos maksimalūs normatyvai

(metais) nustatyti šio Įstatymo 1 priedėlyje. Ilgalaikis turtas, kuris yra registruojamas atitinkamo turto registre, tam tikrai ilgalaikio turto grupei gali būti priskiriamas atsižvelgiant vien tik į tokio turto naudojimo paskirtį. Vienetas pats nusistato (pasirenka) ilgalaikio turto nusidėvėjimo arba amortizacijos laikotarpį, ne trumpesnę negu nustatyti šio Įstatymo 1 priedėlyje ilgalaikio turto nusidėvėjimo arba amortizacijos normatyvai (metais), ir likvidacinę vertę, ne didesnę kaip 10 procentų įsigijimo kainos.

► 3. Vienetai, kuriuose vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius neviršija 10 žmonių ir mokestinio laikotarpio pajamos neviršija 150 000 eurų bei kurie neatitinka šio Įstatymo 5 straipsnio 3 dalyje nustatytų kriterijų, ilgalaikio turto grupėms, išskyrus naujus pastatus, naudojamus veiklai, ir pastatų, įtrauktų į Lietuvos Respublikos nekilnojamųjų kultūros vertybių registrą, rekonstravimą, jei pastatai pastatyti arba rekonstravimas atliktas nuo 2002 m. sausio 1 d., taip pat gyvenamuosius namus ir kitus pastatus, gali patys nusistatyti maksimalius nusidėvėjimo arba amortizacijos normatyvus, neatsižvelgdami į normatyvus, nustatytus šio Įstatymo 1 priedėlyje.

► 4. Ilgalaikio turto nusidėvėjimas arba amortizacija skaičiuojami taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) (toliau – tiesinis metodas), dvigubą – mažėjančios vertės (dvigubo balanso) (toliau – dvigubo balanso metodas) arba produkcijos metodus pagal šio Įstatymo 1 priedėlį. Pasirinkto metodo turi būti laikomasi nuosekliai: šio Įstatymo 1 priedėlyje nustatyti ilgalaikio turto grupei ir kiekvienam tai grupei priskirtam turto vienetai taikomas tas pats vieneto pasirinktas nusidėvėjimo arba amortizacijos metodas per visą ilgalaikio turto nusidėvėjimo arba amortizacijos laikotarpį.

<...>

► 8. Jeigu vienetas ilgalaikį turtą įsigyja ir pradeda naudoti iki mokestinio laikotarpio šešto mėnesio paskutinės dienos, tai įsigytą ir pradėtą naudoti ilgalaikį turtą pradinama nudėvėti arba amortizuoti tuo pačiu mokestiniu laikotarpiu. Jei vienetas įsigyja ir pradeda naudoti ilgalaikį turtą po mokestinio laikotarpio šešto mėnesio paskutinės dienos, tai tokį ilgalaikį turtą pradama nudėvėti arba amortizuoti mokestiniu laikotarpiu, einančiu po mokestinio laikotarpio, kurį šis turtas įsigytas ir pradėtas naudoti.

► 9. Jei vienetas ilgalaikį turtą perduoda atlygintinai ar neatlygintinai iki mokestinio laikotarpio šešto mėnesio paskutinės dienos, tai nusidėvėjimas arba amortizacija per tą mokestinį laikotarpį neskaičiuojami. Jei vienetas perduoda atlygintinai ar neatlygintinai ilgalaikį turtą po mokestinio laikotarpio šešto mėnesio paskutinės dienos, tai tuo mokestiniu laikotarpiu į vieneto sąnaudas perkeliama 1/2 metinės nusidėvėjimo arba amortizacijos sumos, apskaičiuotos pagal nustatytus normatyvus.

► 10. Įsigyjant kito vieneto veiklą kaip kompleksą ar jo veiklos dalį kaip teisių ir prievolių visumą, organizaciniu požiūriu sudarančią autonomišką ekonominį vienetą, vykdančią veiklą ir galintį atlikti savo funkcijas savo nuožiūra, susidariusi prestižo vertė į ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus įtraukiama kaip ir ilgalaikis turtas šiame straipsnyje nustatyta tvarka. Kai siekiant valdyti kito vieneto grynąjį turtą ir veiklą įsigyjamą jo akcijos, susidariusi prestižo vertė į ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus įtraukiama kaip ir ilgalaikis turtas šiame straipsnyje nustatyta tvarka tik po vėlesnio šių vienetų sujungimo arba vieno jų prijungimo prie kito, jei tai bus atliekama.

► 11. Vienetas gali pasirinkti viso ilgalaikio turto nusidėvėjimą arba amortizaciją skaičiuoti nuo kito mėnesio pirmosios dienos po ilgalaikio turto naudojimo pradžios pagal šio Įstatymo 1 priedėlyje nustatytus normatyvus tiesiniu metodu.

► 12. Vienetai, atlikę ilgalaikio turto rekonstravimą ar remontą, kuris pailgino turto naudingo tarnavimo laiką arba pagerino jo naudingąsias savybes, pakeitę jo naudojimo paskirtį, įsigiję kitą to paties ilgalaikio turto dalį, arba vietos mokesčio administratoriaus sutikimu dėl objektyvių aplinkybių gali tikslinti ilgalaikio turto nusidėvėjimo arba amortizacijos normatyvus.

19 straipsnis. Nusidėvėjimo arba amortizacijos skaičiavimo apribojimai

► 1. Žemės, pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį, kurioje numatytas nuosavybės teisės perėjimas, bei pagal pirkimo-pardavimo arba nuomos sutartį, kurioje numatytas nuosavybės teisės perėjimas pirkėjui apmokėjus visą turto vertę, perduoto ilgalaikio turto, taip pat bibliotekų fondų ir į kultūros vertybių registrą įtraukto ilgalaikio turto nusidėvėjimas ar amortizacija neskaiciuojami, išskyrus pastatų, įtrauktų į Lietuvos Respublikos nekilnojamųjų kultūros vertybių registrą, rekonstravimo nusidėvėjimą.

► 2. Neskaiciuojama amortizacija paties vieneto susikurtam nematerialiajam ilgalaikiam turtui, nustatytam šio Įstatymo 1 priedėlio grupėse – įsigytos teisės ir kitas nematerialusis turtas, bei prestižo vertei, jei šiame Įstatyme nenustatyta kitaip.

3. Nenaudojamo, esančio atsargose ar užkonservuoto ilgalaikio turto, ilgalaikio turto perkainojimo rezultatų nusidėvėjimas arba amortizacija neskaiciuojami.

4. Tais atvejais, kai ilgalaikio turto savininkas perleidžia nuosavybėn šį turtą kitam asmeniui (įgijėjui), o šis turtas jau anksčiau šio įgijėjo buvo perleistas nuosavybėn turtą perleidžiančiam savininkui, ilgalaikio turto įgijėjas tęsia to turto nusidėvėjimo ar amortizacijos apskaičiavimą tuo pačiu metodu nuo nenudėvėtos ar neamortizuotos iki pirmojo turto perleidimo įsigijimo kainos, išskyrus atvejus, kai naujoji turto įsigijimo kaina yra mažesnė už iki pirmojo perleidimo nenudėvėtą arba neamortizuotą pagal šio Įstatymo nuostatas

(LR pelno mokesčio įstatymas)

3. Nuostolių perkėlimas

3.1. Ankstesnių metų mokestinių nuostolių perkėlimas (PMĮ 30 str.)

3.2. Nuostolių perdavimo įforminimas (PMĮ 56-1, 56-2 str.)

4. Lengvatų taikymas

4.1. Lengvatinių pelno mokesčio tarifų taikymas (PMĮ 5 str.)

4.2. Apmokestinamojo pelno mažinimas (įsigyto turto kaina, vykdant investicinio projektą) (PMĮ 46-1 str.).

4.3. Apmokestinamojo pelno mažinimas (paramai skirtomis išmokomis) (PMĮ 28 str.).

4.4. Apmokestinamojo pelno mažinimas (nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudomis) (PMĮ 18 str.).

4.5. Apmokestinamojo pelno mažinimas (MTEP darbų sąnaudomis) (PMĮ 17-1 str.).

4.6. Lengvata LEZ įmonėms (PMĮ 58 str. 16 d.).

4.7. Lengvata gamybinėms įmonėms, kuriose dirba riboto darbingumo asmenys (PMĮ 58 str. 16 d.).

4.8. Lengvata įmonėms, neatlygintinai suteikusioms lėšų filmo gamybai Lietuvoje (PMĮ 46-2 str.).

4.9. Lengvata įmonėms, įgyvandinančioms stambų projektą (PMĮ 58 str. 16 d.).

Tinkamos deklaracijos formos pasirinkimas

Eil. Nr.	Deklaracijos forma	Juridinis asmuo	Deklaracijos priedai
1.	PLN204 forma	Lietuvos vienetai – pelno siekiantys ribotos civilinės atsakomybės juridiniai asmenys. Šia PLN204 forma pelno mokestį taip pat turi deklaruoti pagal PMĮ nuolatiniomis buveinėmis laikomi užsienio bankų filialai, kurie Lietuvos banko valdybos teisės aktais patvirtintas finansines ataskaitas teikia Lietuvos bankui, ir užsienio valstybių draudimo įmonių filialai, kurie finansines ataskaitas taip pat teikia Lietuvos bankui (priežiūrą vykdančiai institucijai). Deklaracijos PLN204 forma naudojama ir pagal PMĮ 38-3 straipsnį apskaičiuotam papildomam Kredito įstaigų pelno mokesčiui deklaruoti	Priedo PLN204S forma „Sąnaudų sumos, laikomos neleidžiamais atskaitymais“, priedo PLN204Z forma „Neapmokestinamosios pajamos“, priedo PLN204F forma „Vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pajamos (nuostoliai)“, priedo PLN204G forma „Perimti mokesčiai veiklos nuostoliai iš vienetų grupės vienetų“, priedo PLN204C forma „Užsienio valstybėse gautos pajamos ir Lietuvoje atskaitytino tose užsienio valstybėse sumokėto pelno mokesčio apskaičiavimas“, priedo PLN204E forma „Neapmokestinami dividendai, priedo PLN204K forma „Kontroliuojamojo užsienio vieneto pozityviųjų pajamų apskaičiavimas“, PLN204R forma „Stambus projektas (PMĮ 58 straipsnio 16-2 arba 16-3 dalis)“
2.	PLN204A forma	Lietuvos vienetai – neribotos civilinės atsakomybės juridiniai asmenys. Deklaracijos PLN204A forma pelno mokestį taip pat turi deklaruoti Lietuvos Respublikoje įsteigtas kolektyvinio investavimo subjektas, neturintis juridinio asmens statuso	Priedo PLN204L forma „Sąnaudų sumos, laikomos leidžiamais atskaitymais“, PLN204Z priedas, PLN204F priedas, PLN204G priedas, PLN204C priedas, PLN204K priedas, PLN204E priedas
3.	PLN204N forma	Lietuvos vienetai, kurie pagal PMĮ laikomi pelno nesiekiančiais vienetais	PLN204L priedas, PLN204Z priedas, PLN204F priedas, PLN204C priedas, PLN204K priedas
4.	PLN204U forma	nuolatinės buveinės.	PLN204L priedas, PLN204Z priedas, PLN204F priedas

Priedų pildymo atvejai

Eil. Nr.	Deklaracijos priedas	Pildymo atvejai
1.	PLN204S	pildomas nurodant vieneto sąnaudas, laikomas neleidžiamais atskaitymais
2.	PLN204Z	pildomas, nurodant vieneto gautas pajamas, kurios pagal PMĮ 12 straipsnį priskiriamos neapmokestinamosioms pajamoms
3.	PLN204F	pildomas, jeigu vienetas per mokestinį laikotarpį perleido vertybinius popierius (VP) ir / ar išvestines finansines priemones, perdavė ir / ar perėmė VP ir / ar išvestinių finansinių priemonių nuostolius pagal PMĮ 43 straipsnį ir / ar PMĮ 56-1 straipsnį
4.	PLN204G	pildomas, jeigu vienetas perėmė iš kitų vienetų grupės vienetų veiklos mokesčius nuostolius pagal PMĮ 56-1 straipsnį
	PLN204C	pildomas, jei Lietuvos vienetas vykdo veiklą užsienio valstybėje per nuolatinę buveinę, per kurią uždirbamos pajamos yra apmokestinamos toje užsienio valstybėje pagal jos vidaus teisės aktus (išskyrus nuolatines buveines, esančias Europos ekonominės erdvės (toliau – EEE) valstybėse arba valstybėse, su kuriomis Lietuvos Respublika yra sudariusi ir taiko dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis (toliau – DAIS), kurių vykdomos veiklos pajamos mokesčio bazei nepriskiriamos, jeigu per šias nuolatines buveines vykdomos veiklos pajamos apmokestinamos pelno mokesčiu ar jam tapačiu mokesčiu

	tose valstybėse), ir / ar gauna kitų (ne per nuolatinę buveinę) užsienio valstybėje apmokestinamų pajamų, nuo kurių toje valstybėje sumokėtų pelno mokesčių (ar jam tapatų mokesčių) PMĮ 55 straipsnyje nustatyta tvarka atskaito iš Lietuvoje mokėtinos mokesčio laikotarpio pelno mokesčio sumos. Lietuvos vienetas gali atskaityti užsienio valstybėje sumokėtų pelno mokesčių (ar jam tapatų mokesčių), jeigu pajamos, nuo kurių užsienio valstybėje buvo sumokėtas mokeskis, yra gautos toje užsienio valstybėje, t. y. jų šaltinis yra toje užsienio valstybėje, pajamas išmokėjęs asmuo yra tos užsienio valstybės vienetas, gyventojas ar toje valstybėje registruotas kokio nors vieneto nesavarankiškas struktūrinis padalinys, pajamos uždirbamos per Lietuvos vieneto nuolatinę buveinę toje užsienio valstybėje
PLN204E	užpildomas, jeigu Lietuvos vienetas per mokesčio laikotarpį išmokėjo neapmokestinamų dividendų Lietuvos vienetais ir / ar nuolatinėms buveinėms pagal PMĮ 33 straipsnio 2 dalį, kolektyvinio investavimo subjektų dalyviams, draudimo įmonėms, vykdančioms profesinių pensijų kaupimo veiklą, užsienio vienetais pagal PMĮ 34 straipsnio 2 dalį bei kolektyvinio investavimo subjektams ar rizikos ir privataus kapitalo subjektams, kuriems išmokami dividendai pagal PMĮ nuostatas pelno mokesčiu yra neapmokestinami
PLN204K	užpildomas, jeigu Lietuvos vienetas pagal PMĮ 39 straipsnio nuostatas turi skaičiuoti kontroliuojamojo užsienio vieneto ir (arba) nuolatinės buveinės užsienio valstybėje pozityvias pajamas. Jei Lietuvos vieneto nuolatinė buveinė yra įregistruota ar kitaip organizuota tikslinėje teritorijoje, tokiam subjektui PMĮ 39 straipsnio nuostatos netaikomos, todėl PLN204K priedas neužpildomas, o jo pajamos įtraukiamos į Lietuvos vieneto pelno mokesčio bazę ir apmokestinamos bendra PMĮ nustatyta tvarka. PLN204K priedo neužpildo užsienio vienetų nuolatinės buveinės Lietuvoje.
PLN204L	pildomas, nurodant vieneto sąnaudas, laikomas leidžiamais atskaitymais
PLN204R	užpildomas, jeigu juridiniai asmenys įgyvendina stambų projektą pagal galiojančią stambaus projekto investicijų sutartį (toliau – stambus projektas). Tuo atveju, kai, įgyvendinant stambų projektą, gautos pajamos yra laikomos pajamomis, nuo kurių nemokamas pelno mokeskis, ir kai jos atitinka PMĮ 58 straipsnio 16-2 arba 16-3 dalies nuostatas, užpildomi PLN204R priedo R1–R28 laukeliai. Tuo atveju, kai gautos stambaus projekto pajamos neatitinka PMĮ 58 straipsnio 16-2 arba 16-3 dalių nuostatų, informacija apie gautas stambaus projekto pajamas yra užpildoma PLN204R priedo R1–R6 laukeliuose, o gautos stambaus projekto veiklos rezultatas yra įtraukiamas į deklaracijos PLN204 19 laukelį.

Deklaracijos pateikimas

LIETUVOS RESPUBLIKOS PELNO MOKESČIO ĮSTATYMAS

2001 m. gruodžio 20 d. Nr. IX-675

Vilnius

<...>

51 straipsnis. Metinės pelno mokesčio deklaracijos, metinės fiksuoto pelno mokesčio deklaracijos ir avansinio pelno mokesčio deklaracijos pateikimas

1. Lietuvos vienetai ir nuolatinės buveinės, kurių pajamos apmokestinamos šio Įstatymo nustatyta tvarka, privalo užpildyti metines pelno mokesčio ir (arba) metines fiksuoto pelno mokesčio bei avansinio pelno mokesčio deklaracijas ir pateikti jas tam vietos mokesčio administratoriui, kurio veiklos teritorijoje jie yra arba privalo būti įregistruoti mokesčio mokėtojais. Vienetai, gautą paramą panaudoję ne pagal Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatyme nustatytą paramos paskirtį, taip pat iš vieno paramos teikėjo per mokesčio laikotarpį grynais pinigais gavę paramą, viršijančią 250 MGL dydžio sumą, privalo užpildyti metines pelno mokesčio deklaracijas ir pateikti jas tam vietos mokesčio administratoriui, kurio veiklos teritorijoje jie yra arba privalo būti įregistruoti mokesčio mokėtojais.

2. Metinė pelno mokesčio ir (arba) metinė fiksuoto pelno mokesčio deklaracijos pateikiamos pasibaigus mokestiniam laikotarpiui iki kito mokestinio laikotarpio šešto mėnesio penkioliktos dienos. Lietuvos vieneto arba nuolatinės buveinės paskutinio mokestinio laikotarpio metinė pelno mokesčio ir (arba) metinė fiksuoto pelno mokesčio deklaracijos pateikiamos per 30 dienų nuo veiklos pabaigos.

3. Avansinio pelno mokesčio deklaracijos pateikimas:

1) jei avansinis pelno mokestis apskaičiuojamas pagal praėjusių metų veiklos rezultatus, avansinio pelno mokesčio deklaracija už pirmuosius šešis mokestinio laikotarpio mėnesius pateikiama ne vėliau kaip mokestinio laikotarpio trečio mėnesio penkioliktą dieną. Avansinio pelno mokesčio deklaracija už mokestinio laikotarpio septintą–dvyliktą mėnesius pateikiama ne vėliau kaip mokestinio laikotarpio devinto mėnesio penkioliktą dieną;

2) jei avansinis pelno mokestis apskaičiuojamas pagal numatomą mokestinio laikotarpio pelno mokesčio sumą, avansinio pelno mokesčio deklaracija pateikiama ne vėliau kaip mokestinio laikotarpio trečio mėnesio penkioliktą dieną. (galioja nuo 2017 01 01 pagal 2016 03 22 LR įstat. Nr. XII-2262)

<...>

„Pačiolio“ norminių aktų sąvadai > Pelno mokestis > I. Pelno mokesčio įstatymas.

Asocijuotų asmenų tarpusavio sandorių ir / ar ūkinių operacijų ataskaita FR0528

1. Tinkamai užpildytą ataskaitos formą kartu su metine pelno mokesčio deklaracija tiek Lietuvos vienetas, tiek užsienio vienetas, vykdamasis veiklą Lietuvos Respublikoje per nuolatinę buveinę, turi pateikti mokesčių administratoriui.

Vienetas ataskaitos formą turi teikti, jei su asocijuotu asmeniu per mokestinį laikotarpį (mokestinius metus ar kitokį) turėjo sudaręs sandorių ir / ar ūkinių operacijų, kurių vieno / vienos vertė buvo lygi arba didesnė kaip 90 000 eurų, arba turėjo sudaręs vienaarūšių ir / ar nevienarūšių sandorių ir / ar ūkinių operacijų, kurių bendra vertė per mokestinį laikotarpį (mokestinius metus ar kitokį) buvo lygi arba didesnė kaip 90 000 eurų, ir / arba buvo asocijuotam asmeniui suteikęs ir / arba iš jo gavęs paskolų, kurių suma nors vieną mokestinio laikotarpio dieną buvo lygi arba viršijo 90 000 eurų. Sandorio ir / ar ūkinės operacijos vertė yra nustatoma be pridėtinės vertės mokesčio. Nustatant asocijuotą asmenį, vadovaujamas PMĮ 2 straipsnio 8 dalimi.

Ataskaitos formoje nedeklaruojami ir, skaičiuojant 90 000 eurų vertę, neįtraukiami išmokėti ar gauti dividendai, suteikta ar gauta parama, mokestinių nuostolių perdavimas tarp vienetų grupės vienetų pagal PMĮ 56¹ straipsnį, avansiniai mokėjimai, darbo užmokestis, apskaičiuotas prestižas, su įstatinio kapitalo formavimu, didinimu ar mažinimu susijusios ūkinės operacijos, įmonei baigiant veiklą, išmokamos lėšos (pinigais ar turtu) vieneto dalyviui. Nustatant prievolę teikti ataskaitos formą, t. y. skaičiuojant 90 000 eurų vertę, neatsižvelgiama į per mokestinį laikotarpį grąžintų atsargų, prekių, produkcijos, piniginių lėšų (paskolos) ar kito turto vertę

2. Tinkamai užpildyta ataskaitos forma kartu su metine pelno mokesčio deklaracija turi būti pateikiama, mokestiniam laikotarpiui pasibaigus, iki kito mokestinio laikotarpio šešto mėnesio penkioliktos dienos (iki kitų metų birželio 15 dienos, jei mokestinis laikotarpis yra kalendoriniai metai), o paskutinio mokestinio laikotarpio ataskaitos forma kartu su metine pelno mokesčio deklaracija turi būti pateikiama per 30 dienų nuo vieneto veiklos pabaigos. Vienetai, kuriems nustatytas su ankstesniu mokestiniu laikotarpiu nesutampantis mokestinis laikotarpis, pereinamojo mokestinio laikotarpio ataskaitos formą kartu su metine pelno mokesčio deklaracija mokesčių administratoriui turi pateikti ne vėliau kaip iki naujo nustatyto mokestinio laikotarpio šešto mėnesio 15 dienos.

Ataskaita apie kontroliuojamuosius ir kontroliuojančius vienetus bei asmenis FR0438

1. Ataskaitos neprivalo teikti:

1.1. neribotos civilinės atsakomybės juridiniai asmenys, kurie neturi kontroliuojamųjų vienetų;
1.2. pelno nesiekiantys vienetai, kurie nevaldo kitų vienetų akcijų. Tuo atveju, kai pelno nesiekiantis vienetas valdo kitų vienetų akcijas, jis turi užpildyti ataskaitos A dalį. Ataskaitos B dalis nepildoma, nes pelno nesiekiančio vieneto dalininkai neturi teisės į paskirstytino pelno dalį;

1.3. Lietuvos Respublikoje įregistruotos nuolatinės buveinės.

2. Ataskaitos teikimo terminai yra tokie:

2.1. metinė ataskaita turi būti pateikiama, mokestiniam laikotarpiui pasibaigus, iki kito mokestinio laikotarpio šešto mėnesio 15 dienos;

2.2. paskutinio mokestinio laikotarpio metinė ataskaita turi būti pateikiama per 30 dienų nuo veiklos pabaigos.

DAŽNIAUSIOS PELNO MOKESČIO DEKLARACIJOS PILDYMO KLAIDOS

1. Neteisingas apmokestinamojo pelno apskaičiavimas:

Klaida: Neteisingai koreguojamas finansinis rezultatas – nepateikiamos visos būtinos mokes-
tinės korekcijos.

Klaida: Nepagrįstai atskaitomi neleidžiami atskaitymai – reprezentacinės išlaidos viršijant 50%
ribą, baudos, delspinigiai.

Klaida: Netinkamas pajamų pripažinimo momentas (pvz., neįtraukiamos pajamos, kurios
turėjo būti įtrauktos pagal kaupimo principą).

Klaida: Ne visos sąnaudos pagrįstos dokumentais arba priskiriamos neleidžiamiems
atskaitymams.

Patarimas: Kruopščiai peržiūrėkite visus apskaitos dokumentus, įsitikinkite, kad pajamos ir
sąnaudos pripažintos teisingai pagal apskaitos politiką ir mokesčių įstatymus.

2. Klaidos susijusios su ilgalaikiu turtu:

Klaida: Neteisingas nusidėvėjimo skaičiavimas - taikomi skirtingi metodai apskaitoje ir
mokesčių tikslais, bet neatliekamos korekcijos.

Klaida: Neatsižvelgiama į turto vertės padidėjimą po remonto.

Klaida: Neteisingas turto perleidimo rezultato apmokestinimas - ypač susijusių šalių sandoriuose.

Pripažinimo klaidos

Klaida: Beviltiškų skolų pripažinimas - nesilaikoma visų būtinų sąlygų (senaties termino,
išieškojimo veiksmų).

Klaida: Atidėjinių formavimas - nepagrįstai atskaitomi atidėjiniai, kurie neatitinka PMĮ
reikalavimų.

Klaida: Kompensuojamų sąnaudų įtraukimas - draudimo ar kitų šalių kompensuojamos
sąnaudos.

4. Neteisingas lengvatų ir atskaitymų taikymas:

Klaida: Taikomos lengvatos, kurios nepriklauso pagal įstatymus (pvz., neteisingai
apskaičiuojamas paramos atskaitymas).

Klaida: Neįvertinami visi galimi atskaitymai (pvz., moksliniams tyrimams ir eksperimentinei
plėtrai).

Klaida: Neteisingas investicinio projekto lengvatos taikymas - nesilaikoma reikalavimų dėl
turto naudojimo ar investicijos dydžio.

Klaida: MTEP lengvatos taikymo klaidos - nepakankamai dokumentuota MTEP veikla.

Klaida: Pelno mokesčio lengvatos vienetams, kuriuose dirba riboto darbingumo asmenys - neteisingai apskaičiuojamas tokių darbuotojų skaičius.

Patarimas: Atidžiai išstudijuokite pelno mokesčio įstatymo nuostatas dėl lengvatų ir atskaitymų. Įsitikinkite, kad atitinkate visus reikalavimus, kad galėtumėte jais pasinaudoti.

3. Ataskaitų teikimas:

Klaida: Netinkamai nurodomi duomenys apie kontroliuojamuosius ir kontroliuojančius vienetus bei asmenis.

Klaida: Nepateikiami duomenys apie sandorius su susijusiais asmenimis.

Patarimas: Atidžiai peržiūrėkite visus sandorius su susijusiais asmenimis. Įsitikinkite, kad pateikiate visą reikiamą informaciją.

4. Deklaracijos pildymas neatitinka naujausių teisės aktų pakeitimų:

Klaida: Neatsižvelgimas į naujausius pelno mokesčio įstatymo pakeitimus ar kitus teisės aktus.

Patarimas: Nuolat sekite mokesčių teisės pokyčius. Dalyvaukite mokesčių mokymuose ir seminaruose.

PRAKTINĖS REKOMENDACIJOS

1. Suderinkite finansinę ir mokestinę apskaitą:

Sukurkite detalią mokestinių korekcijų lentelę.

Periodiškai tikrinkite, ar visi skirtumai tarp finansinės ir mokestinės apskaitos yra tinkamai dokumentuoti.

2. Dokumentuokite visas mokestines korekcijas:

Kiekvienai korekcijai turėkite pagrindžiančius dokumentus.

Paruoškite mokestinių korekcijų aprašymus su nuorodomis į PMĮ straipsnius.

3. Planuokite laiką:

Pradėkite ruoštis pelno mokesčio deklaravimui iš anksto, kad turėtumėte pakankamai laiko surinkti ir patikrinti visus reikalingus duomenis.

4. Konsultuokitės su mokesčių specialistais:

Jei turite klausimų ar abejonių dėl pelno mokesčio deklaravimo, kreipkitės į mokesčių specialistus.

5. Sekite teisės aktų pakeitimus:

Stebėkite informacijos šaltinius, kad būtumėte informuoti apie naujausius pakeitimus ir išaiškinimus.

6. Dokumentuokite viską:

Išsaugokite visus dokumentus, susijusius su pelno mokesčio deklaravimu, įskaitant finansinius dokumentus, deklaracijos formas, priedus, mokesčio sumokėjimo įrodymus ir kitus susijusius dokumentus.

Užtikrinkite, kad visi išlaidų dokumentai atitiktų PMĮ reikalavimus.

Saugokite dokumentus, pagrindžiančius leidžiamus atskaitymus.

Turėkite pagrindimą nestandartiniais sandoriais.

7. Atkreipkite dėmesį į terminus:

Laikykitės pelno mokesčio deklaracijos pateikimo ir mokesčio sumokėjimo terminų.

8. Būkite atidūs:

Atidžiai patikrinkite visus duomenis, prieš pateikdami deklaraciją.

