

Apribojimai, apskaičiuojant pelno mokestį

PMĮ 37-3 str.:

Vienetas nuo gautos paramos, panaudotos ne pagal Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatyme nustatytą paramos paskirtį, taip pat nuo iš vieno paramos teikėjo per mokestinį laikotarpį grynais pinigais gautos paramos dalies, viršijančios 250 MGL dydžio sumą, apskaičiuoja ir sumoka į biudžetą pelno mokestį šio Įstatymo nustatyta tvarka.

Pavyzdys

Viešoji įstaiga, kurios įstatuose numatyta neformalaus ir pilietinio ugdymo veikla, iš paramos teikėjų gautą 6000 Eur paramą panaudojo dviejų partijų kandidatų į vietos savivaldybės narius susitikimo su rinkėjais renginio organizavimui. Kadangi gauta parama panaudota su politine kampanija susijusio renginio organizavimui, visa panaudotoji paramos suma priskiriama ne pagal LPĮ nustatytą paskirtį panaudotai paramai.

Pavyzdys

Akcinė bendrovė paramos ir labdaros fondui suteikė 15 000 Eur paramą. Paramos ir labdaros fondas gautas lėšas panaudojo, teikdamas labdarą vieneto darbuotojams, kurie nėra laikomi labdaros gavėjais pagal LPĮ. Patikrinimo metu nustatyta, kad 15 000 Eur fiziniams asmenims perduota ne LPĮ nustatyta tvarka. 15 000 Eur priskiriama ne pagal LPĮ nustatytą paskirtį panaudotai paramai.

Pavyzdys

Viešoji įstaiga – sporto klubas, kurio įstatuose numatyta, kad pagrindinė veiklos kryptis yra automobilinio sporto propagavimas, už iš rėmėjų gautus pinigus iš fizinių asmenų nupirko 3 automobilius. Nustatyta, kad už vieną automobilį sumokėta 30 000 Eur, nors tokios pat markės ir amžiaus automobiliai komisinėje prekyboje parduodami už 3 000 Eur. Kadangi automobilis buvo įsigytas už akivaizdžiai per didelę kainą, skirtumas tarp įsigijimo kainos ir kainos komisinėje prekyboje priskiriamas ne pagal LPĮ nustatytą paskirtį panaudotai paramai.

Pavyzdys

Fizinis asmuo įsteigė paramos ir labdaros fondą, kurio įstatuose numatyta materialiai padėti asmenims, sergantiems kraujagyslių ligomis. 2020 metais fondas organizavo lėšų, reikalingų sergančiojo operacijai atlikti, akciją ir jos metu iš rėmėjų šiam tikslui surinko 6 000 Eur paramos. Surinktos lėšos nebuvo perduotos sergančiajam ar apmokėjimui už operacijas, o išleistos pastato, kuriame įsikūręs fondas, tačiau nuosavybės teise priklauso fiziniam asmeniui, remontui. Kadangi fondas surinktas lėšas panaudojo ne pagal jų rinkimo paskirtį, ir panaudojimas susijęs su steigėjo ekonomine nauda, surinktos paramos suma priskiriama ne pagal LPĮ nustatytą paskirtį panaudotai paramai.

Pavyzdys

UAB 2020 metais suteikė 60 000 Eur paramą viešajai įstaigai. Paramos teikimo sutartyje buvo numatytas viešosios įstaigos išipareigojimas sukurti filmuotą vaizdo klipą apie akcinės

bendrovės veiklą. Vaizdo įrašo sukūrimui viešoji įstaiga išleido 9 000 Eur. Išlaidos, patirtos sukuriant informaciją apie paramos teikėją, viršijo 10 proc. paramos teikėjo suteiktos paramos sumos, todėl nustatytą ribą viršijanti 3 000 Eur (9 000 Eur – 6 000 Eur) suma laikoma ne pagal LPI nustatytą paskirtį panaudota parama ir priskiriama pelno mokesčio bazei pagal PMI 4 str. 6 dalies nuostatas.

PMI 46-3 str.

Jeigu einamąjį mokestinį laikotarpį viešuosius interesus tenkinančiai veiklai finansuoti tiesiogiai skirtų lėšų suma yra didesnė negu už tą mokestinį laikotarpį apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma, šią sumą viršijančios lėšos gali būti perkeliamos už vėlesnius **du vienas po kito einančius mokestinius laikotarpius** apskaičiuotoms apmokestinamojo pelno sumoms sumažinti, atitinkamai mažinant perkeliama tokių lėšų sumą.

Pavyzdys

Pastaba. Pavyzdyje mokestinis laikotarpis sutampa su kalendoriniais metais. Pelno nesiekiantis vienetas, vykdamas edukacinę veiklą, t. y. organizuojantis teorinius kursus, pažintinius sportinius plaukiojimus, 2019–2020 metais skiria, t. y. panaudoja, lėšas faktiškai patirtų išlaidų, vykdamas visuomenei naudingą veiklą, kompensavimui.

Toliau pateiktoje lentelėje atvaizduotas 2019–2022 metų apskaičiuoto apmokestinamojo pelno sumažinimas vieneto skiriamomis lėšomis faktiškai patirtų išlaidų, vykdamas visuomenei naudingą veiklą, kompensavimui:

Mokestiniai metai	2019	2020	2021	2022
Apmokestinamasis pelnas	19 000 Eur	- 20 000 Eur	10 000 Eur	19 000 Eur
Lėšos, skiriamos faktiškai patirtų išlaidų, vykdamas visuomenei naudingą veiklą, kompensavimui	30 000 Eur	25 000 Eur	-	-
Lėšų likutis perkeliamas į kitus metus	2019 m. – (30 000 Eur - 19 000 Eur) = 11 000 Eur	2019 m. – 11 000 Eur 2020 m. – 25 000 Eur	2019 m. – (11 000 Eur - 10 000 Eur) = 1 000 Eur neperkeliamas likutis į kitus mokestinius metus	2020 m. (25 000 Eur - 19 000 Eur) = 6 000 Eur neperkeliamas likutis į kitus mokestinius metus
			2020 m. – 25 000 Eur	

Kadangi pelno nesiekiantis vienetas, pagal šio straipsnio 2 dalies nuostatas, 2019 metais skirtas lėšas, faktiškai patirtų išlaidų, vykdamas visuomenei naudingą veiklą, kompensavimui gali perkelti tik iki 2021 metų, tai likusia neperkelta 1 000 Eur lėšų dalimi 2022 metų apskaičiuotas apmokestinamasis pelnas nemažinamas, o taip pat, kadangi 2020 metais pelno nesiekiančio vieneto skirtos lėšos gali būti perkeltos tik iki 2022 metų, todėl likusia neperkelta 6 000 Eur lėšų dalimi 2023 metų apskaičiuotas apmokestinamasis pelnas nemažinamas.