

Pelno mokesčio lengvatos labdaros ir paramos teikėjams

Paramos sumos apskaičiavimas teikiant paramą gryniaisiais pinigais

Mokesčio mokėtojams, pagal LR labdaros ir paramos įstatymą (LPĮ) turintiems teisę teikti tik paramą (t. y. pelno siekiantiems juridiniams asmenims), apmokestinamos pajamos gali būti sumažintos suma, siekiančia 2 X paramos sumą (įskaitant perleistą turtą, suteiktas paslaugas, kurios LR LPĮ nustatyta tvarka skirtos paramai), atsižvelgiant į du apribojimus:

- > vienam paramos gavėjui per mokestinį laikotarpį grynais pinigais suteikta suma neviršija 250 MGL (9.500 Eur), t. y., parama grynaisiais pinigais, viršijanti šią sumą, nėra atskaitoma;
- > atskaitymas neviršija 40 procentų mokesčio mokėtojo pajamų, apskaičiuotų iš pajamų atėmus neapmokestinamąsias pajamas, leidžiamus atskaitymus ir ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus, išskyrus paramą, t. y., maksimali galima atskaitymo suma yra 40 proc. mokesčio mokėtojo pajamų.

Taigi didžiausia suma, kuria sumažinamos apmokestinamos pajamos gali būti 19.000 Eur vienam gavėjui, jei ši suma sudaro mažiau, nei 40 proc. įmonės pajamų (atėmus neapmokestinamąsias pajamas, leidžiamus atskaitymus ir ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus).

Pavyzdys. Bendrovė per ataskaitinius metus uždirbo 100 tūkst. Eur pajamų, iš kurių atėmus neapmokestinamąsias pajamas, leidžiamus atskaitymus ir ribojamų dydžių atskaitymus, lieka 75 tūkst. Eur. Per ataskaitinį laikotarpį paramai skirtų išmokų suma sudarė 36 tūkst. Eur. Vienetas, vadovaudamasis PMĮ 28 str. 2 dalies nuostata, iš pajamų gali atskaityti tik 30 tūkst. Eur paramai skirtų išlaidų sumą (75 tūkst. Eur x 0,4 = 30 tūkst. Lt), nors dviguba paramai skirtų išmokų suma – 72 tūkst. Eur (= 36 tūkst. Eur x 2).

M. Čiuželio labdaros ir paramos fondas

Jogailos g. 4, LT-01116 Vilnius, tel. 8 698 40 095, el. paštas info@mcwealth.lt

Juridinio asmens kodas 303474437,

Banko sąskaita LT97 7300 0101 4134 5061, bankas AB SWEDBANK, banko SWIFT kodas HABALT22

Paramos sumos apskaičiavimas teikiant paramą ne grynaisiais pinigais

- > teikiant paramą ilgalaikiu materialiuoju turtu, suteiktos paramos suma yra lygi šio turto likutinei vertei (įsigijimo kainai, atėmus apskaičiuotą nusidėvėjimą);
- > teikiant paramą kitu turtu, suteiktos paramos suma yra lygi šio turto įsigijimo kainai;
- > teikiant paramą paslaugomis, paramos suma yra lygi šių paslaugų savikainai, t. y. į paslaugos kainą negali būti įtraukta pelno marža. Tai reiškia, kad paslauga negali būti teikiama sutartinėmis ar paramos teikėjo nusistatytomis kainomis, pvz., advokato, konsultanto nusistatytomis paslaugų kainomis;
- > teikiant paramą panaudos teise perduodant ilgalaikį materialųjį turtą, paramos suma lygi apskaičiuotai šio turto nusidėvėjimo per laikotarpį, kurį paramos gavėjas jį naudojo, sumai.

Iš vieneto pajamų, apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, neatskaitoma:

- > parama, suteikiama ne pagal LPĮ nuostatas, pvz., kai parama suteikiama paramos gavėjo statuso neturinčiam juridiniam asmeniui;
- > paramos, suteiktos grynais pinigais dalis, viršijanti 250 MGL;
- > paramai skirtų lėšų, didesnių kaip 40 proc. mokesčio mokėtojo pajamų, apskaičiuotų iš pajamų atėmus neapmokestinamąsias pajamas, leidžiamus atskaitymus ir ribojamų dydžių atskaitymus.

Ar paramai gali būti priskirtas neatskaitytas PVM?

Neatskaitytas PVM paramai priskiriamas tik vieną kartą. Kai parama teikiama materialinėmis vertybėmis, kurias įsigyjant netaikoma PVM atskaita, sumokėtas PVM negali būti priskiriamas įsigijimo kainai, tačiau, vadovaujantis PMĮ 24 str. 2 dalies nuostatomis, sumokėto PVM sumos gali būti priskirtos ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams, jeigu šios sumos apskaičiuotos nuo PMĮ nustatytų leidžiamų atskaitymų. Vadinasi, paramos teikėjas pagal PMĮ 28 straipsnio nuostatas ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams gali 2 kartus priskirti kaip paramą perduotų materialinių vertybių įsigijimo kainą, neviršijančią 40 proc. apmokestinamojo pelno, o pagal PMĮ 24 str. 2 dalies nuostatas – įsigyjant sumokėto PVM dalį, tenkančią ribojamų dydžių atskaitymams priskirtai prekių kainos daliai.

Ar suteiktos paramos suma gali būti priskirta paramos teikėjo mokesčiniams nuostoliams?

Paramai skirtomis sumomis negali būti didinami paramos teikėjo veiklos nuostoliai.

Kokie leidžiami paramos gavėjo įsipareigojimai paramos teikėjui?

Vienu iš jų gali būti paramos gavėjo įsipareigojimas reklamuoti paramos teikėją, tačiau išlaidų, kurias patiria paramos gavėjas, reklamuodamas paramos teikėją, suma neturi būti didesnė kaip 10 proc. to paramos teikėjo suteiktos paramos vertės. Jeigu paramos gavėjas, reklamuodamas paramos teikėją, patiria didesnių kaip 10 proc. paramos vertės išlaidų, tai tokiu atveju laikoma, kad gauta ne parama, o apmokama už suteiktas reklamos paslaugas.