



**VALSTYBINĖ MOKESČIŲ INSPEKCIJA
PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS**

2017-04-13 Nr. (32.42-31-1E) RM-11006

**DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS PELNO MOKESČIO ĮSTATYMO 58 STRAIPSNIO 16 DALIES 1 ir 2
PUNKTŲ APIBENDRINTO PAAIŠKINIMO (KOMENTARO) PAPILDYMO**

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo 25 straipsnio 1 dalies 2 punktu, Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos nuostatais, patvirtintais Lietuvos Respublikos finansų ministro 1997 m. liepos 29 d. įsakymu Nr. 110, siekdama suvienodinti Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo (toliau - PMĮ) taikymo tvarką, parengė PMĮ 58 straipsnio 16 dalies 1 ir 2 punktų komentaro (apibendrinto paaiškinimo) pakeitimus, kurių nuostatos suderintos su Lietuvos Respublikos finansų ministerija (2017-04-05 raštas Nr. (14.16.01)-5K-1705774-6K-1702582). Šį komentarą galima rasti VMI prie FM Konsultacinės medžiagos kataloge.

PRIDEDAMA. PMĮ 58 straipsnio 16 dalies 1 ir 2 punktų komentaro (apibendrinto paaiškinimo) pakeitimų lyginamasis variantas, 3 lapai.

Teisės departamento direktoriaus
pavadootoja

Alina Gaudutytė



VMI

**VALSTYBINĖ
MOKESČIŲ
INSPEKCIJA**

Biudžetinė įstaiga,
Vasario 16-osios g. 14,
LT-01514 Vilnius

Tel. (8 5) 2668 200,
Faks. (8 5) 212 56 04,
El. p. vmi@vmi.lt,
www.vmi.lt

Duomenys kaupiami ir
saugomi Juridinių
asmenų registre,
kodas 188659752

100 Atkurta
Lietuvai

Projekto lyginamasis variantas

1. PMĮ 58 straipsnio 16 dalies 1 punkto apibendrinto paaiškinimo (komentarų) 1 papunkčio pakeitimo projektas:

„1. PMĮ 58 str. 16 d. 1 punkte ~~punkte~~ nustatyta pelno mokesčio lengvata gali būti taikoma laisvosios ekonominės zonos įmonei (toliau - LEZ įmonė), jeigu yra įvykdytos visos šios 3 sąlygos:

- 1.1. kapitalo investicijos ~~pasiekė~~ **siekia** ne mažesnę kaip 1 milijono eurų sumą,
- 1.2. ne mažiau kaip 75 (t. y. 75 procentus ir daugiau) procentų šios įmonės atitinkamo mokesčio laikotarpio pajamų sudaro pajamos iš šiame punkte nurodytos laisvojoje ekonominėje zonoje vykdomos veiklos ir

- 1.3. LEZ įmonė turi auditoriaus išvadą, patvirtinančią reikalaujamą kapitalo investicijos dydį.

Skaičiuojant LEZ mokesčio lengvatų taikymo laikotarpį atsižvelgiama tik į tai ar kapitalo investicijų suma siekia 1 milijono eurų sumą (nevertinant jokių kitų rodiklių). Lengvatos taikymo pradžios mokesčio laikotarpis pradedamas skaičiuoti, kai LEZ įmonės kapitalo investicijos pasiekia ne mažesnę kaip 1 milijono eurų sumą ir skaičiuojamas 16 metų, išskyrus laikotarpius, kuriuos investicijų suma sumažėja žemiau nustatytos ribos.“

2. PMĮ 58 straipsnio 16 dalies 2 punkto apibendrinto paaiškinimo (komentarų) 1 papunkčio pakeitimo projektas:

„1. PMĮ 58 str. 16 dalies 2 punkte nustatyta pelno mokesčio lengvata, kad laisvosios ekonominės zonos (toliau – LEZ) įmonė 6 mokesčius laikotarpius nemoka pelno mokesčio, o kitais 10 mokesčių laikotarpių jai taikomas 50 procentų sumažintas pelno mokesčio tarifas, jeigu ji atitinka šiuos reikalavimus:

- 1.1. vidutinis šios įmonės darbuotojų skaičius mokesčiais metais yra ne mažesnis kaip 20 darbuotojų;

- 1.2. kapitalo investicijos ~~pasiekė~~ **siekia** ne mažesnę kaip 1 šimto tūkstančių (100 000) eurų sumą;

- 1.3. ne mažiau kaip 75 procentus atitinkamo mokesčio laikotarpio zonos įmonės pajamų sudaro pajamos iš zonoje vykdomos apskaitos, buhalterijos ir konsultacinės veiklos (išskyrus auditą, sąskaitų ekspertizės ir teisingumo paliudijimą), įstaigų administracinės ir aptarnavimo veiklos, žmogiškųjų išteklių veiklos, architektūros ir inžinerijos ir su ja susijusių techninių konsultacijų veiklos (išskyrus statybos darbų kontrolę, vietovės nuotraukų darymą);

- 1.4. LEZ įmonė turi auditoriaus išvadą, patvirtinančią reikalaujamą kapitalo investicijos dydį.

Skaičiuojant LEZ mokesčio lengvatų taikymo laikotarpį atsižvelgiama tik į tai ar kapitalo investicijų suma siekia 1 šimto tūkstančių eurų sumą (nevertinant jokių kitų rodiklių). Lengvatos taikymo pradžios mokesčio laikotarpis pradedamas skaičiuoti, kai LEZ įmonės kapitalo investicijos pasiekia ne mažesnę kaip 1 šimto tūkstančių eurų sumą ir skaičiuojamas 16 metų, išskyrus laikotarpius, kuriuos investicijų suma sumažėja žemiau nustatytos ribos.“

3. PMĮ 58 straipsnio 16 dalies 2 punkto apibendrinto paaiškinimo (komentarų) 2 papunkčio pakeitimo projektas:

„2. Vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius apskaičiuojamas pagal 2002 m. gegužės 15 d. finansų ministro įsakymą Nr. 134 „Dėl Vidutinio metų sąrašinio darbuotojų skaičiaus apskaičiavimo taisyklių patvirtinimo“ (toliau - Taisyklės).

Pavyzdys

Pastaba. Pavyzdyje mokesčio laikotarpis sutampa su kalendoriniais metais.

Laisvojoje ekonominėje zonoje įmonė įregistruota 2016 metų lapkričio mėn. 2017 metais kapitalo investicijos pasiekė 1 šimto tūkstančių (100 000) eurų sumą. LEZ įmonė vykdo architektūros ir inžinerijos, ir su ja susijusių techninių konsultacijų (išskyrus statybos darbų kontrolę, vietovės nuotraukų darymą) veiklą.

Tarkime, kad 2017 metais yra tenkinamos trys PMĮ 58 str. 16 d. 2 punkte įvardintos sąlygos, t. y. kapitalo investicijos yra ne mažesnės kaip 1 šimto tūkstančių (100 000) eurų, ne mažiau kaip 75 procentus šios įmonės atitinkamo mokestinio laikotarpio pajamų sudaro pajamos iš nustatytos zonoje vykdomos veiklos ir įmonė turi auditoriaus išvadą, patvirtinančią reikalaujamą kapitalo investicijos dydį.

LEZ įmonei reikia apskaičiuoti, ar tenkinama ketvirta 58 str. 16 d. 2 punkte įvardinta sąlyga, t. y. ar vidutinis šios įmonės darbuotojų skaičius mokestiniais metais yra ne mažesnis kaip 20 darbuotojų.

Vadovaujantis taisyklėmis, vidutinis metų sąrašinis darbuotojų skaičius apskaičiuojamas taikant chronologinį vidurkį pagal formulę:

$$D = \frac{\frac{Dgr0}{2} + Ds + Dv + \dots + Dl + \frac{Dgr1}{2}}{12}$$

kur:

D – vidutinis metų sąrašinis darbuotojų skaičius ataskaitiniais metais;

Dgr0 – darbuotojų skaičius iki ataskaitinių metų gruodžio 31 d.;

Ds – darbuotojų skaičius ataskaitinių metų sausio 31 d.;

Dv – darbuotojų skaičius ataskaitinių metų vasario 28 d. arba 29 d.;

... – kitų ataskaitinio laikotarpio mėnesių darbuotojų skaičius;

Dl – darbuotojų skaičius ataskaitinių metų lapkričio 30 d.;

Dgr1 – darbuotojų skaičius ataskaitinių metų gruodžio 31 d.

Į darbuotojų skaičių neįskaitoma:

- moterys, kurioms suteiktos nėštumo ir gimdymo atostogos;
- asmenys, kuriems suteiktos atostogos vaikui prižiūrėti, kol jam sueis treji metai;
- asmenys, atliekantys privalomąją karo arba alternatyviąją krašto apsaugos

tarnybą;

- asmenys, sudarę autorines ar kitas civilines sutartis;
- asmenys, išigiję verslo liudijimus;
- mokiniai, su kuriais nesudarytos darbo sutartys.

Tarkime, kad LEZ įmonėje 2017 metais darbuotojų skaičius toks:

	2016 m. gruodžio 31 d.	2017 m. sausio 31 d.	2017 m. vasario 28 d.	2017 m. kovo 31 d.	2017 m. balandžio 30 d.	2017 m. gegužės 31 d.	2017 m. birželio 30 d.	2017 m. liepos 31 d.	2017 m. rugpjūčio 31 d.	2017 m. rugsėjo 30 d.	2017 m. spalio 31 d.	2017 m. lapkričio 30 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
darbuotojų skaičius	32	20	26	26	32	32	16	6	6	15	16	20	32

$$\frac{32/2+20+26+26+32+32+16+6+6+6+15+16+20+32/2}{12} = 20,58$$

2017 metų vidutinis metų sąrašinis darbuotojų skaičius yra lygus 20,58 darbuotojų.

Atsižvelgiant į tai, kad LEZ įmonė atitinka visas 4 PMĮ 58 str. 16 d. 2 punkte įvardintas sąlygas, t. y. kapitalo investicijos yra ne mažesnės kaip 1 šimto tūkstančių (100 000) eurų, ne mažiau kaip 75 procentus šios įmonės atitinkamo mokestinio laikotarpio pajamų sudaro pajamos iš nustatytos zonoje vykdomos veiklos ir įmonė turi auditoriaus išvadą, patvirtinančią reikalaujamą kapitalo investicijos dydį ir vidutinis šios įmonės darbuotojų skaičius mokestiniais metais yra ne mažesnis kaip 20 darbuotojų, ši įmonė apskaičiuojant

2017 metų apmokestinamąjį pelną pritaikys minėtame straipsnyje įtvirtintą lengvatą (6 mokesčius laikotarpius nemokėti pelno mokesčio) ir nemokės pelno mokesčio.

