



VALSTYBINĖ MOKESČIŲ INSPEKCIJA  
PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS

2019-03-08 Nr. (18.11-31-1) RM-7250

DĖL PELNO MOKESČIO LENGVATOS TAIKYMO (PMĮ 58 STR. 16 DALIS 1 ir 2 PUNKTAI) PO 2017 M. GRUODŽIO 31 D. ĮREGISTRUOTOMS ĮMONĖMS

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau - VMI prie FM), vadovaudamasi Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymu, teikia paaiškinimą dėl Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo (toliau - PMĮ) nuostatų taikymo Laisvųjų ekonominių zonų (toliau - LEZ) statusą turinčioms įmonėms:

**1. Ar visos įmonės gali pasinaudoti PMĮ 58 str. 16 d. 1 ir 2 punktuose įtvirtinta pelno mokesčio lengvata ir 16 metų mokėti mažesnę pelno mokestį (už pirmus 10 metų pelno mokestis nemokamas, už kitus 6 metus - mokamas 50 proc. sumažintas pelno mokestis)?**

PMĮ 58 str. 16 d. 1 ir 2 punktuose įtvirtinta pelno mokesčio lengvata gali pasinaudoti tik Laisvojoje ekonominėje zonoje (toliau - LEZ) įregistruota ir turinti LEZ statusą įmonė, kuri atitinka PMĮ 58 str. 16 d. 1 arba 2 punktuose įvardintas sąlygas. Atkreipiame dėmesį, kad lengvata gali pasinaudoti tik LEZ statusą turinčios įmonės, kurios jį įgijo po 2017-12-31.

Iki 2018-01-01 LEZ statusą įgijusioms įmonėms taikomos iki įstatymo Nr. XIII-842 įsigaliojimo (2018-01-01) galiojusios PMĮ 58 str. 16 d. 1 ar 2 punkto nuostatos, t. y. už pirmus 6 metus pelno mokesčio nemoka, už kitus 10 metų - moka 50 proc. sumažinto pelno mokesčio.

**2. Nuo kurio laikotarpio pradedamas skaičiuoti pelno mokesčio lengvatos taikymo pradžios laikotarpis?**

PMĮ 58 str. 16 d. 1 punkte yra įtvirtinta pagrindinė sąlyga, apibrėžianti lengvatos taikymo laikotarpį: „Zonos įmonė, į kurią kapitalo investicijos pasiekė ne mažesnę kaip vieno milijono eurų sumą, 10 mokestinių laikotarpių, pradedant tuo mokestiniu laikotarpiu, kurį ši investicijų suma buvo pasiekta, nemoka pelno mokesčio, o kitus 6 mokestinius laikotarpius jai taikomas 50 procentų sumažintas pelno mokesčio tarifas“. (Analogiškai PMĮ 58 str. 16 d. 2 punkte: „Zonos įmonė, kurios vidutinis darbuotojų skaičius mokestiniais metais ne mažesnis kaip 20 ir kurioje kapitalo investicijos pasiekė ne mažesnę kaip 1 šimto tūkstančių eurų sumą, 10 mokestinių laikotarpių, pradedant tuo mokestiniu laikotarpiu, kurį ši investicijų suma buvo pasiekta, nemoka pelno mokesčio, o kitus 6 mokestinius laikotarpius jai taikomas 50 procentų sumažintas pelno mokesčio tarifas“).

Lengvatos taikymo pradžios mokestinis laikotarpis pradedamas skaičiuoti, kai įmonės, įgijusios LEZ įmonės statusą, kapitalo investicijos pasiekia ne mažesnę kaip 1 milijono eurų sumą (taikant PMĮ 58 str. 16 d. 2 punktą - 1 šimto tūkstančių eurų sumą) ir skaičiuojamas 16 metų, išskyrus laikotarpius, kuriuos investicijų suma sumažėja žemiau nustatytos ribos. Be to, LEZ įmonė, taikydama įtvirtintą pelno mokesčio lengvatą, turi atsižvelgti ir į kitas PMĮ 58 str. 16 dalies 1 punkte įvardintas sąlygas (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).

Vadinasi, lengvatos taikymo laikotarpis pradedamas skaičiuoti kai investicija pasiekia nustatytą ribą, o lengvata pradėdama naudotis (nemokėsi pelno mokesčio), kai LEZ įmonė atitinka ir kitus kriterijus.

**3. Ar įmonė gali patikslinti pelno mokesčio deklaracijas, jeigu pastebėjo, kad neteisingai taikė PMĮ 58 str. 16 d. 1 ir 2 punktuose įtvirtintą lengvatą?**

Pagal šiuo metu galiojančias Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo (toliau - MAĮ) 68 str. 1 dalies nuostatas mokesčių mokėtojas ar mokesčių administratorius mokestį apskaičiuoti arba perskaičiuoti gali ne daugiau kaip už einamuosius ir penkerius praėjusius kalendorinius metus (nuo 2020 m. - už einamuosius ir tris praėjusius kalendorinius metus), skaičiuojamus atgal nuo tų metų, kuriais pradedama mokestį apskaičiuoti arba perskaičiuoti, sausio 1 dienos (jeigu kitaip nenustatyta MAĮ 68 straipsnyje ar atitinkamo mokesčio įstatyme).

Jeigu mokesčių mokėtojai neteisingai suprato PMĮ 58 str. 16 d. 1 arba 2 punktu nuostatas ir pateikė pelno mokesčio deklaracijas, kuriose neteisingai deklaravo pelno mokestį (neteisingai pritaikė pelno mokesčio tarifą) už ankstesnius mokestinius laikotarpius, tai tokiu atveju įmonės turėtų pateikti patikslintas pelno mokesčio deklaracijas (PLN204 forma) vadovaujantis MAĮ 68 str. nuostatomis.

**4. Ar įmonei, taikančiai PMĮ 58 str. 16 d. 1 arba 2 punkte įtvirtintą lengvatą, pasibaigus lengvatos taikymo laikotarpiui, yra galimybė pratęsti pelno mokesčio lengvatos taikymą naujų investicinių projektų atveju?**

PMĮ 58 str. 16 d. 1 ir 2 punktuose įtvirtintos lengvatos laikotarpis yra ribotas (lengvatos taikymo pradžios mokestinis laikotarpis pradedamas skaičiuoti tada, kai LEZ įmonės kapitalo investicijos pasiekia ne mažesnę kaip 1 milijono eurų sumą (arba taikant PMĮ 58 str. 16 d. 2 punktą - 1 šimto tūkstančių eurų sumą), ir skaičiuojamas 16 metų (10 mokestinių laikotarpių nemoka pelno mokesčio, o kitais 6 mokestiniais laikotarpiais taikomas 50 procentų sumažintas pelno mokesčio tarifas), išskyrus laikotarpius, kuriuos investicijų suma sumažėja žemiau nustatytos ribos. PMĮ 58 str. 16 d. 1 ir 2 punktuose nenumatyta galimybė papildomai taikyti lengvatą jau veikiančios LEZ įmonės naujiems investiciniams projektams. Tačiau atkreipiame dėmesį, kad visos įmonės (tarp jų ir LEZ statusą turinčios įmonės) gali pasinaudoti visomis PMĮ įtvirtintomis lengvatomis, t. y. PMĮ 46<sup>1</sup> straipsnyje numatytu apmokestinamojo pelno sumažinimu dėl vykdomo investicinio projekto (nuo 2018 m. yra galimybė susimąžinti iki 100 proc. apmokestinamojo pelno) ir kitomis PMĮ įtvirtintomis lengvatomis.

**5. Kaip įmonei atskirti sąvoką „LEZ vykdomos veiklos“ pagal PMĮ 58 str. 16 d. 1 p. (redakcija galiojanti nuo 2018 m. sausio 1 d.) ir „LEZ vykdomos paslaugų teikimo veiklos“ pagal PMĮ 58 str. 16 d. 2 p. (redakcija galiojanti nuo 2018 m. sausio 1 d.)?**

VMI prie FM nuomone, PMĮ nuostatos aiškiai apibrėžia, kad PMĮ 58 str. 16 d. 1 p. lengvata taikoma bet kokiai veiklai, išskyrus prekybos, kiek tai suderinama su 2014 m. birželio 17 d. Komisijos reglamento (ES) Nr. 651/2014, kuriuo tam tikrų kategorijų pagalba skelbiama suderinama su vidaus rinka taikant Sutarties 107 ir 108 straipsnius, (OL 2014 L 187, p. 1) nuostatomis, o PMĮ 58 str. 16 d. 2 p. nuostatos taikomos paslaugų veiklai. Veiklos atskiriamos vadovaujantis Ekonominės veiklos rūšių klasifikatoriaus 2 redakcija, kuri patvirtinta Statistikos departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės generalinio direktoriaus 2007 m. spalio 31 d. įsakymu Nr. DJ-226 „Dėl ekonominės veiklos rūšių klasifikatoriaus patvirtinimo“.

Informuojame, kad VMI prie FM interneto svetainėje [www.vmi.lt](http://www.vmi.lt) > Verslui > KMK > [1.14] Mokesčių įstatymų apibendrinti komentarai > [1.14.8] Pelno mokesčio įstatymo komentaras (KD-5696) yra skelbiamas PMĮ komentaras, kuriame patalpinti aktualūs mokesčių mokėtojams PMĮ 58 str. 16 d. 1-2 punktų taikymo paaiškinimai.